Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis IX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis XXXV

Erster Teil. Übertragungen auf Abkömmlinge

§ 1 Der Vertragstyp der vorweggenommenen Erbfolge 1
§ 2 Steuerrecht der Vorwegerbfolge 67
§ 3 Frühzeitige Vorsorgemaßnahmen 111
§ 4 Nießbrauchsgestaltungen 148
§ 5 Wohnungsrecht und Leibgeding 187
§ 6 Überlassung mit wiederkehrenden Bezügen 229
§ 7 Sukzessiverwerb und Kettenschenkung 244
§ 8 Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall 257
§ 9 Erbrechtliche Rechtsgeschäfte und Verfügungen 270
§ 10 Entgeltliche und teilentgeltliche Rechtsgeschäfte 282

Zweiter Teil. Vermögensverwaltende Personengesellschaften

§ 11 Gesellschaft bürgerlichen Rechts 315
§ 12 Vermögensverwaltende Familien-Kommanditgesellschaft 370
§ 13 Vermögensverwaltende GmbH & Co. KG 407
§ 14 Sparschwein-GmbH 435

Dritter Teil. Sonstiger unentgeltlicher Erwerb

§ 15 Erbauseinandersetzung 459
§ 16 Erwerb vom Ehegatten 491
§ 17 Die Europäischen Güterrechtsverordnungen (EuGüVO und EuPartVO) 513
§ 18 Die Europäische Erbrechtsverordnung (EuErbVO) 534
§ 19 Stiftung als Instrument der Vermögensnachfolge 561

Stichwortverzeichnis 605

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1355053641

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

Inhaltsverzeichnis

Erster Teil. Übertragungen auf Abkömmlinge

§ 1 Der Vertragstyp der vorweggenommenen Erbfolge

A. Dogmatik ... 4
I. Rechtsgeschichtliche Betrachtung ... 5
II. Definitionsversuche ... 7
III. Sonstige Übertragungsvarianten ... 9
1. Reine Schenkung ... 9
2. Auflagenschenkung ... 9
3. Gemischte Schenkung ... 10
4. Altenteilsvertrag gem. Art. 96 EGBGB ... 10
IV. Merkmale der vorweggenommenen Erbfolge ... 11
1. Entgeltfremdheit ... 11
2. Gesetzliches Erbrecht als Abkömmling oder Geschwisterkind ... 12
3. Existenzsichernde Wirtschaftseinheit ... 12
4. Familienrechtlicher Versorgungsvertrag ... 13
5. Dauerschuldverhältnis ... 13
6. Widerrufs- und Rückforderungsrechte ... 14
a) Gesetzliche Widerrufsrechte ... 14
b) Vertragliche Rückforderungsrechte ... 14
7. Vorweggenommene Erbfolge kein Verkehrsgeschäft ... 15
V. Pflichtteil und Erbausgleichung ... 15
1. Pflichtteilsergänzung ... 15
2. Erbausgleichung gem. § 2050 BGB ... 16
VI. Leistungsstörungen ... 16
1. Altenteilsverträge gem. Art. 96 EGBGB ... 16
2. Anwendung von Kaufvertragsrecht? ... 17
3. Anwendung erbrechtlicher Vorschriften? ... 18
4. Schenkungsrecht ... 19
a) Abzug von Belastungen ... 19
b) Saldierung ... 20
c) Entreicherung ... 21
d) Kritik ... 21
5. Rechtsfolgen bei Typenverschmelzungsverträgen ... 21
6. Zweckverfehlung ... 22
7. Wegfall der Geschäftsgrundlage ... 22
8. Positive Vertragsverletzung ... 23
9. Zusammenfassung ... 23
VII. Definition der vorweggenommenen Erbfolge ... 24
1. Dogmatische Einordnung ... 24
2. Vertragstypenlehre ... 25
3. Der Vertragstyp der Vorwegerbfolge ... 26
4. Vorteile der Vorwegerbfolge ... 26

B. Grundzüge des Überlassungsvertrags ... 26
I. Vertragsgegenstand ... 27
1. Frei übertragbares Vermögen ... 27
a) Immobilien ... 27
b) Bewegliche Gegenstände ... 27
c) Kapitalanlagen ... 27
d) Urheberrechte ... 27
e) Betriebsübertragung ... 28
f) Lebensversicherungen ... 28

Inhaltsverzeichnis

2. Rechtlich gebundenes Vermögen ... 28
a) Gesellschaftsanteile ... 28
b) Nacherbschaftsgebundene Vermögensgegenstände ... 29
c) Durch Erbvertrag gebundenes Vermögen ... 30
d) Betreuungsüberwachtes Vermögen ... 31
3. Zuwendungsverbot gem. § 14 HeimG ... 32
4. Einräumung von Nutzungsrechten ... 33
a) Zuwendungsnießbrauch ... 33
b) Obligatorische Nutzungsrechte ... 33
II. Volljährige Abkömmlinge ... 33
III. Minderjährige beim Immobilienerwerb ... 34
1. Lediglich rechtlicher Vorteil ... 34
2. Vertretungsausschluss ... 35
a) Nichtvermietete und nichtverpachtete Grundstücke ... 35
b) Vermieteter und verpachteter Grundbesitz ... 36
c) Kostentragung ... 36
d) Öffentliche Lasten ... 37
e) Dingliche Haftung ... 37
f) Pflichtteilsanrechnung ... 37
g) Widerruf und Rückforderungsrechte ... 37
h) Wohnungs- und Teileigentum ... 38
i) Kritik ... 38
3. Auswahl des Ergänzungspflegers ... 39
4. Familiengerichtliche Genehmigung ... 40
a) Erwerb von Grundstücken ... 41
b) Wohnungseigentum ... 41
c) Rückforderungsrecht ... 42
5. Annahme von Vermächtnissen ... 42
6. Beteiligung Minderjähriger an Gesellschaften ... 43
a) Erwerbsgeschäft ... 43
b) Kommanditgesellschaft ... 43
c) GmbH-Geschäftsanteil ... 44
d) Aktien und Wertpapiere ... 45
7. Bekanntgabe der familiengerichtlichen Genehmigung ... 45
8. Gebrauchmachen der familiengerichtlichen Genehmigung ... 45
IV. Übernahme von Belastungen ... 46
1. Dingliche Haftung ... 46
2. Schuldübernahme ... 46
3. Abstandszahlungen und Geschwistergleichstellungsgelder ... 47
V. Versorgung des Übergebers ... 47
VI. Pflichtteil und Erbausgleichung ... 47
1. Pflichtteilsanrechnung ... 48
a) Rechtliche Bedeutung ... 48
b) Rechtsfolgen ... 48
c) Ausschluss der Pflichtteilsanrechnung ... 49
2. Erbausgleichung ... 49
a) Gesetzliche Ausgleichungspflicht gem. § 2050 BGB ... 49
b) Ausgleichung von Ausstattungen ... 49
c) Zuschüsse und Berufsausbildungsaufwendungen ... 49
d) Andere Zuwendungen ... 50
e) Ausgleichsregelung durch den Übergeber ... 50
f) Gesetzliche Ausgleichung der vorweggenommenen Erbfolge? ... 50
3. Erb- oder Pflichtteilsverzicht ... 52
4. Pflichtteilsanrechnung und Erbausgleichung als Typusmerkmale ... 52
VII. Vertragliche Rückforderungsrechte ... 52
1. Die Risiken der Vorwegerbfolge ... 52
2. Sicherungskonzeptionen ... 53
a) Auflösend bedingte Schenkung ... 53
b) Angebot auf Rückübertragung ... 53

c) Außerordentliche Kündigung und Ausschließung bei Personengesellschaftsverträgen ... 54
d) Vertragliches eigenständiges Rückforderungsrecht ... 55
e) Rücktrittsrecht gem. §§ 346 ff. BGB ... 55
f) Herausgabeanspruch gem. §§ 812 ff. BGB ... 55
g) Vertragsgestaltung ... 56
h) Rückübertragungsvollmacht ... 56
3. Einzelne Rücktrittsgründe ... 56
a) Veräußerung und Belastung des Schenkungsgegenstands durch den Erwerber ... 56
b) Vorversterben des Erwerbers ... 57
c) Insolvenz des Erwerbers ... 57
d) Wesentliche Verschlechterung der Vermögensverhältnisse des Erwerbers ... 58
e) Getrenntleben, Scheidung oder Vereinbarung der Gütergemeinschaft ... 58
f) Anfall von Schenkungsteuer ... 59
g) Freies Widerrufsrecht ... 60
4. Zeitliche Begrenzung des Rückforderungsrechts ... 61
a) Präklusion von Rücktrittsgründen? ... 61
b) Familiengut ... 61
c) Zeitliche Grenzen für Verfügungsunterlassungsverträge ... 62
d) Befristung der Ausübungserklärung? ... 62
5. Eintragung der Rückauflassungsvormerkung im Grundbuch ... 63
a) Mehrere Vormerkungsberechtigte ... 63
b) Löschungserleichterung ... 63
c) Heilung nicht beurkundeter Rückübertragungsverpflichtungen ... 64
VIII. Sozialhilferecht ... 64
1. Regress sozialstaatlicher Hilfe gem. SGB II ... 64
2. Sozialhilfeleistungen nach SGB XII ... 64
3. Sozialhilfe für Behinderte: Bundesteilhabegesetz ... 64
4. Sozialrechtlicher Regress nach SGB XII ... 65
5. Familienwohnheim als Schonvermögen ... 66
6. Wegzugsklauseln ... 66

§ 2 Steuerrecht der Vorwegerbfolge

A. Überblick ... 69
I. Praxis der Vorwegerbfolge ... 69
II. Erbschaftsteuer ... 69
III. Entwicklung der Einkommensteuer ... 71
1. Rechtsentwicklung seit 1896 ... 71
2. Nießbrauchsrechtsprechung des BFH ... 72
3. Wegfall der Einheitswerte ... 72
4. Jahressteuergesetz 2008 ... 72
5. Einkommensteuerliche Grundlagen ... 73
a) Betriebliche Einkunftsarten ... 73
b) Kapitalvermögen ... 73
c) Sonstige Einkünfte ... 73
d) Vorwegerbfolge ... 73
6. Haftungsrechtsprechung ... 73

B. Einkommensteuer ... 74
I. Einkommensteuerliche Ziele ... 74
1. Verlagerung von Einkunftsquellen ... 74
2. Nutzung von Freibeträgen ... 75
3. Progressionsminderung ... 75
4. AfA-Erhöhung ... 75
5. Erhöhung des Schuldzinsenabzugs ... 75
6. Steuerfreies Anwachsen stiller Reserven ... 75
7. Sonderausgabenabzug ... 76
8. Vermeidung eines gewerblichen Grundstückshandels ... 76

9. Schenkungsteuerliche Vorteile ... 76
II. Einkommensteuerliche Systematik ... 76
1. Dogmatische Einordnung ... 77
2. Die private Versorgungsrente ... 77
3. Verlustabzug gem. § 10d EStG ... 78
4. Verrechenbare Verluste gem. § 15a Abs. 2 EStG ... 79
5. Außergewöhnliche Belastungen ... 79
III. Mehrere Leistungsempfänger ... 79

C. Erbschaft- und Schenkungsteuer ... 80
I. Schenkungsteuerliche Ziele ... 81
1. Ausschöpfung der Freibeträge im Zehn-Jahres-Turnus ... 81
2. Verminderung der Bemessungsgrundlage durch Gegenleistungen ... 81
3. Progressionsminderung durch mehrere Schenkungsfälle ... 81
4. Steuersaldierung von Negativ- mit Positivschenkungen ... 81
5. Mittelbare Grundstücksschenkung ... 82
6. Generationensprung ... 82
7. Schenkung von Betriebsvermögen gem. §§ 13a und 13b ErbStG ... 82
8. Steuerfreie Rückabwicklung ... 82
II. Wichtige Grundlagen des ErbStG ... 83
1. Steuersätze ... 83
a) Steuersätze ... 83
b) Erwachsenenadoption ... 83
2. Freibeträge ... 83
3. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen ... 84
a) Bewertungsgesetz ... 84
b) Abziehbarkeit von Nutzungsrechten ... 85
III. Grundstücksbewertung ... 85
1. Unbebaute Grundstücke ... 86
2. Bebaute Grundstücke ... 86
a) Vergleichswertverfahren ... 86
b) Ertragswertverfahren ... 86
c) Sachwertverfahren ... 87
d) Bewertung von Erbbaurechten ... 89
IV. Verschonungsregelungen für Betriebsvermögen gem. §§ 13a, 13b, 13c iVm 19a, 28a ErbStG ... 91
1. Überblick ... 91
2. Verwaltungsvermögen ... 92
a) Unschädliche Nutzungsüberlassungen ... 92
b) Anteile an Kapitalgesellschaften bis zu 25 % ... 93
c) Einbringung von Minikapitalgesellschaftsanteilen in eine gewerblich geprägte Personengesellschaft? ... 95
d) Das Wohnungsunternehmen ... 95
3. Schulden und Lasten ... 96
4. Berücksichtigung von Teilungsanordnungen ... 96
5. Gleitender Abzugsbetrag ... 97
6. Behaltenskontrolle gem. § 13a Abs. 6 ErbStG ... 98
a) Erbschaftsteuernacherhebung ... 98
b) Anteilige Nacherhebung ... 98
c) Reinvestition ... 98
7. Partielle Verringerung der Doppelbelastung mit ESt und ErbSt ... 99
V. Auslandssachverhalte ... 99
1. Unbeschränkte Steuerpflicht gem. § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG ... 99
a) Wohnsitz und Aufenthaltsort ... 99
b) Vermeidung der Doppelbesteuerung ... 100
2. Beschränkte Steuerpflicht gem. § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG ... 100
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht gem. § 4 AStG ... 101

D. Grunderwerbsteuer ... 101
I. Abgrenzung von der Schenkungsteuer ... 102

II. Gegenleistungen und Auflagen ... 103
1. Nießbrauch ... 103
2. Leibrenten ... 103
III. Entstehung der Steuerschuld ... 104
IV. Nacherhebung von Grunderwerbsteuer ... 104
V. Anzeigepflichten ... 105
VI. Reformüberlegungen ... 105

E. Umsatzsteuer ... 105
I. Umsatzsteuerbefreiung ... 105
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Vermietung und Verpachtung ... 105
2. Befreiung von Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen ... 106
II. Option ... 106
1. Steuerpflicht ... 107
2. Option zur Umsatzsteuerpflicht ... 107
III. Vorsteuerberichtigung ... 107
IV. Grundstücksübertragung unter Vorbehaltsnießbrauch ... 108
V. Zuwendungsnießbrauch ... 108
VI. Vorwegerbfolge mit Verpachtung ... 109
VII. Musterklausel für eine vorsorgliche Option ... 109

§ 3 Frühzeitige Vorsorgemaßnahmen

A. Vorsorgevollmacht mit Betreuungsregelung und Patientenverfügung ... 113
I. Generalvollmacht ... 113
1. Vollmachtsumfang ... 113
2. Post- und transmortale Vollmacht ... 114
3. Formfragen ... 116
4. Missbrauchsverhinderung ... 116
II. Vorsorgevollmacht ... 117
III. Betreuungsregelung ... 117
IV. Patientenverfügung ... 118
1. Gesetzliche Regelung ... 118
2. BGH-Rechtsprechung ... 119
3. Praxisprobleme ... 119
4. Zeitliche Komponente ... 120
V. Formulierungsvorschlag ... 120

B. Frühzeitiges Testament ... 123
I. Erbfolge ... 123
1. Testamentserrichtung ... 123
a) Kinderlose Ehepaare ... 124
b) Ehepaare mit Kindern ... 124
2. Vermeidung einer Erbengemeinschaft ... 124
3. Vermögensverwaltende Immobilien-KG ... 124
II. Kinderloses Ehepaar ... 124
1. Interessenlage ... 124
2. Gemeinschaftliches Testament ... 125
3. Formulierungsvorschlag ... 125
4. Anmerkungen ... 125
a) Form ... 125
b) Vermeidung einer Erbengemeinschaft ... 125
c) Bindungswirkung ... 126
III. Vor- und Nacherbschaft ... 126
1. Gesetzliche Regelung ... 126
2. Gestaltungshinweis ... 126
3. Supervermächtnis ... 126
4. Vorerbschaft zur Haftungsbegrenzung ... 127
IV. Berliner Testament ... 127
1. Interessenlage ... 127

2. Gesetzliche Regelung ... 128
3. Erbvertrag statt gemeinschaftliches Testament ... 128
4. Steuerliche Beurteilung ... 128
5. Optionen beim Berliner Testament bei Ausschlagung ... 129
6. Gestaltungsvorschlag ... 129
7. Anmerkungen ... 132
a) Sicherung ... 132
b) Form ... 132
c) Testamentsvollstreckung ... 132
d) Rücktritt ... 132
e) Pflichtteil ... 133
V. Württembergisches Testament ... 133
1. Wirtschaftliches Eigentum ... 133
2. Erbschaftsteuervorteile ... 133
VI. Patchwork-Familie ... 133

C. Ausstattung ... 134
I. Gesetzliche Regelung ... 134
II. Rechtsnatur ... 135
III. Abgrenzung zur Schenkung ... 136
IV. Ausgleichung gem. § 2050 BGB ... 136
V. Pflichtteilsergänzung ... 137
VI. Gläubigeranfechtung ... 137
VII. Formulierungsvorschlag: Ausstattung ... 137
VIII. Erläuterungen ... 139
1. Ausstattung statt Vorwegerbfolge ... 139
2. Beleihung ... 139
3. Ausweichgestaltungen ... 139
4. Auflassungsvormerkung ... 140
5. Erschließungskosten ... 140
6. Zugang und Zufahrt, Versorgungsdienstbarkeiten ... 140
7. Pflichtteilsanrechnung, Erbausgleichung ... 140
8. Kein Widerrufsrecht, Zweckverfehlung ... 140
9. Schenkungsteuer ... 141
10. Grunderwerbsteuer ... 141

D. Adoption ... 141
I. Minderjährigenadoption ... 141
II. Erwachsenenadoption ... 141
1. Anwendungsbereich ... 142
2. Gesetzliche Regelung ... 142
3. Namensgebung ... 142
4. Unterhaltsverpflichtung ... 143
5. Pflichtteil ... 143
6. Aktuelle Rechtsprechung ... 143
a) OLG Nürnberg ... 143
b) Verhältnis zu den eigenen Eltern ... 144
7. Formulierungsvorschlag eines Adoptionsantrags ... 145

§ 4 Nießbrauchsgestaltungen

A. Überblick ... 149
I. Rechtsnatur ... 150
1. Rechtsgeschichtliche Betrachtung ... 150
2. Gesetzliche Regelung im BGB ... 151
a) Vermögensgegenstände ... 151
b) Nießbrauch an Sachen ... 151
c) Nießbrauch an Rechten, Wertpapierdepot ... 151
d) Nießbrauch am Vermögen im Ganzen ... 151
3. Sonderfälle ... 152

II. Nießbrauchsvarianten ... 152
1. Nettonießbrauch ... 152
2. Bruttonießbrauch ... 152
3. Bruchteilsnießbrauch ... 152
4. Quotennießbrauch ... 153
5. Vorbehaltsnießbrauch ... 153
a) Dispositionsnießbrauch ... 153
b) Eigentümernießbrauch ... 153
6. Zuwendungsnießbrauch ... 153
7. Vermächtnisnießbrauch ... 154
8. Unternehmens- und Nachlassnießbrauch ... 154
9. Sicherungsnießbrauch ... 154
10. Schuldrechtlicher Nießbrauch ... 154
11. Ertragsnießbrauch ... 155
III. Einkommensteuer ... 155
IV. Umsatzsteuer ... 157
V. Grunderwerbsteuer ... 157

B. Vorbehaltsnießbrauch an Immobilien ... 157
I. Belastungsgegenstand ... 157
II. Kausalgeschäft, dingliches Rechtsgeschäft, Modifizierung ... 158
III. Wohnungseigentum ... 159
IV. Mehrere Nießbrauchsberechtigte ... 159
V. Minderjährige ... 160
VI. Zwangsvollstreckungsschutz, Insolvenz ... 161
VII. Entstehung ... 162
VIII. Rückabwicklung ... 162
IX. Pflichtteilskürzung und Pflichtteilsergänzung, Zugewinn ... 163
1. Pflichtteilskürzung ... 163
2. Pflichtteilsergänzung ... 164
3. Gestaltungsempfehlung ... 165
4. Zugewinnausgleich ... 166
X. Einkommensteuer ... 166
1. Vorbehaltsnießbrauch ... 166
2. Mehrere Nießbrauchsberechtigte ... 167
3. Nießbrauch und Betriebsaufspaltung/Gewerbebetrieb ... 167
XI. Schenkungsteuer ... 168
1. Vollzug ... 168
2. Abzug ... 168
3. Schenkung eines Nießbrauchsrechts ... 169
4. Wegfall Stundung ... 170
XII. Vertragsgestaltung ... 171
1. Beratungssituation ... 171
2. Formulierungsbeispiel: Vorbehaltsnießbrauch ... 171
3. Erläuterungen ... 174
a) Schuldübernahme ... 174
b) Ausgleichungspflicht und Pflichtteilsanrechnung ... 175
c) Rückforderungs-/-trittsrecht ... 176
XIII. Checkliste: Dinglicher Vorbehaltsnießbrauch bei vorweggenommener Erbfolge ... 176
1. Zivilrecht ... 176
2. Einkommensteuer ... 176
3. Bewertung ... 176
4. Schenkungsteuer ... 177
5. Grunderwerbsteuer ... 177

C. Zuwendungsnießbrauch an Immobilien ... 177
I. Zivilrecht ... 177
1. Zuwendungsnießbrauch ... 177
2. Grundbucheintragung ... 177

3. Pfändung des Nießbrauchs ... 177
4. Minderjährige ... 178
a) Vertretung ... 178
b) Familiengerichtliche Genehmigung ... 178
II. Einkommensteuer ... 178
1. Steuerliche Anerkennung ... 178
2. Entgeltlicher und unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch ... 179
a) Entgeltlicher Nießbrauch ... 179
b) Unentgeltlich bestellter Nießbrauch ... 179
III. Schenkungsteuer ... 180
1. Steuerpflicht ... 180
2. Bewertung ... 180
3. Verzicht ... 181
4. Anzeigepflicht ... 181
V. Formulierungsbeispiel: Zuwendungsnießbrauch ... 181
1. Erläuterungen ... 181
a) Verlagerung aller Werbungskosten auf den Nießbraucher ... 181
b) Familiengerichtliche Genehmigung ... 182

D. Nießbrauchsablösung ... 182
I. Zivilrecht ... 182
II. Einkommensteuer ... 182
1. Ablösung durch wiederkehrende Leistungen ... 182
2. Ablösung durch Einmalzahlung ... 183
3. Surrogation ... 183
III. Schenkungsteuer ... 184
1. Verzicht ... 184
2. Surrogation ... 184
IV. Formulierungsbeispiel: Nießbrauchsablösung ... 185

§ 5 Wohnungsrecht und Leibgeding

A. Altenteilsvertrag ... 188
I. Hofübergabe und Wohnhausübertragung ... 189
1. Landwirtschaftliche Übergaben ... 189
2. Städtische Wohnhausübertragung ... 190
II. Dualistischer Leibgedingsbegriff ... 190

B. Überlassungsvertrag mit Leibgeding ... 190
I. Wohnungsrecht ... 190
1. Begriff ... 190
2. Belastungsgegenstand ... 191
3. Abgrenzung zum Mietvertrag und Nießbrauch, entgeltliche Wohnungsrechte ... 191
a) Abgrenzung ... 191
b) Gegenleistung ... 192
c) Kosten und Lasten, Nießbrauch ... 192
4. Mitbenutzungsrechte ... 193
5. Nebenkosten ... 193
6. Pflichtteilsergänzungsansprüche ... 194
a) Literaturmeinungen ... 194
b) Rechtsprechung ... 194
c) Kritik ... 195
7. Grundbucheintragung ... 196
a) Beschränkte persönliche Dienstbarkeit ... 196
b) Mehrere Berechtigte, Bedingung, Eigentümer als Berechtigter ... 196
8. Auszug des Wohnungsberechtigten ... 197
a) Vertragsauslegung ... 197
b) Wegzugsklausel ... 198
9. Zwangsvollstreckung ... 199

a) Pfändung des Wohnungsrechtes ... 199
b) Versteigerung des belasteten Grundstücks ... 200
c) Zwangsversteigerungsprivileg des § 9 EGZVG ... 200
10. Wohnungsreallast ... 200
11. Rücktritt ... 201
II. Wart und Pflege, Verköstigung ... 201
1. Gesetzliche Unterhaltungsverpflichtung ... 201
2. Leistungsumfang ... 202
3. Leistungsort ... 204
4. Pflegegeld ... 204
5. Rücktritt wegen Verstoßes gegen Pflegeverpflichtung, Wegfall der Geschäftsgrundlage ... 204
III. Sozialhilferecht ... 205
1. Erlöschen der Leibgedingsverpflichtung ... 205
2. Sozialrechtlicher Regress ... 205
a) Überleitung der Rückgewähransprüche gem. § 528 BGB iVm § 93 SGB XII ... 205
b) Überleitung von Unterhaltsansprüchen ... 206
IV. Urkundengestaltung ... 208
1. Formulierungsbeispiel: Überlassung mit Leibgeding ... 208
2. Anmerkungen zum Überlassungsvertrag ... 211
a) Einkommensteuer ... 211
b) Schenkungsteuer ... 214
c) Grunderwerbsteuer ... 214
V. Checkliste: Übergabe mit Leibgeding ... 215
1. Zivilrecht ... 215
2. Einkommensteuer ... 215
3. Schenkungsteuer ... 215
4. Grunderwerbsteuer ... 215
VI. Wohnungsrechtsablösung ... 215

C. Dauerwohnrecht ... 216
I. Anwendungsbereich des Dauerwohnrechts ... 216
1. Das Dauerwohnrecht als übertragbares und vererbliches Nutzungsrecht ... 216
2. Mietähnliche und eigentumsähnliche Dauerwohnrechte ... 217
3. Dauerwohnrechtsbestellung wegen baurechtlicher Beschränkungen ... 218
4. Teilzeit-Wohnrechteverträge ... 218
II. Vertragsgestaltung ... 219
III. Formulierungsvorschlag für eigentumsähnliches Dauerwohnrecht ... 219
IV. Bewertungsrecht ... 222
1. Dauerwohnrecht ... 222
a) Mietähnliche Dauerwohnrechte ... 222
b) Eigentumsähnliche Dauerwohnrechte ... 223
2. Dauernutzungsrecht ... 224
V. Einkommensteuer ... 225
1. Mietähnliches Dauerwohn- und -nutzungsrecht im Privatvermögen ... 225
a) Bestellung ... 225
b) Nutzungswertzurechnung ... 225
2. Eigentumsähnliches Dauerwohn- und -nutzungsrecht ... 225
a) Abgrenzung ... 225
b) Eigennutzung zu Wohnzwecken ... 225
c) Vermietung ... 226
d) Dauernutzungsrechte ... 226
3. Veräußerung eines Dauerwohnrechts ... 226
4. Grundstücke im Betriebsvermögen ... 226
VI. Grundsteuer ... 226
VII. Grunderwerbsteuer ... 226
VIII. Umsatzsteuer ... 227
IX. Schenkung- und Erbschaftsteuer ... 227

1. Mietähnliches Dauerwohn- und -nutzungsrecht 227
a) Zuwendungsnutzungsrecht 227
b) Vorbehaltsnutzungsrecht 227
2. Eigentumsähnliches Dauerwohnrecht 227

D. Zuwendungswohnungsrecht 228

§ 6 Überlassung mit wiederkehrenden Bezügen

A. Wiederkehrende Bezüge im Zivilrecht 230
I. Überblick 230
1. Kaufpreisraten 230
2. Leibrente 231
3. Dauernde Last 231
4. Sonstige wiederkehrende Zahlungen 232
II. Sicherungsreallast 233
III. Wertsicherung 233
1. Sachenrecht 233
2. Preisrecht 233
IV. Zwangsvollstreckung 234
1. Vollstreckung in das Grundstück 234
2. Vollstreckung aus dem schuldrechtlichen Leibrentenrecht gem. § 759 BGB 234
3. Persönliche Haftung gem. § 1108 BGB 235
V. Pflichtteilskürzung und Pflichtteilsergänzung 235

B. Einkommensteuer 235
I. Übertragung gesetzlich begünstigten Vermögens 235
II. Nicht begünstigte Versorgungsvereinbarungen 236
III. Altfälle 237
IV. Mischvermögen 238
V. Gestaltungsempfehlungen 238
1. (Teil-)entgeltliche Veräußerungsrenten 238
2. Kaufvertrag mit Stundung (Kreditmodell) 239
3. Mischfälle 239
4. Nießbrauch: Das Amann-Modell 239

C. Schenkung- und Grunderwerbsteuer 241
I. Schenkungsteuer 241
II. Grunderwerbsteuer: § 3 Nr. 2 GrEStG 242

§ 7 Sukzessiverwerb und Kettenschenkung

A. Mittelbare Grundstücksschenkung 244
I. Zuwendungsgegenstand 245
1. Geldhingabe zum Grundstückserwerb 245
2. Grundstücksübertragung nach Gebäudeerrichtung durch Beschenkten 245
3. Geldhingabe zur Errichtung eines Gebäudes 245
4. Geldzuwendung zur Reparatur und Renovierung von Gebäuden 246
5. Familienheim 246
II. Schenkungsteuer 246
1. Schenkungsabrede (Zusage) 246
2. Geldhingabe (Zahlung) 246
3. Ausführung 247
III. Einkommensteuer 247
IV. Formulierungsvorschlag: Mittelbare Grundstücksschenkung 248

B. Schenkung unter Auflage/mit Weiterschenkungsklausel 248
I. Pflichtteilfeste Weiterleitung 249
II. Schenkungsteuer 249

C. Kettenschenkung 250

I. Überblick ... 250
II. Beispielsfälle ... 251
1. Schenkung und Weiterschenkung in einer Urkunde ... 251
2. Vorwegerbfolge mit Weiterübertragung auf Ehegatten/Enkel ... 251
3. Zeitlicher Zusammenhang: Übertragung auf anderen Elternteil ... 252
4. Zusammenfassung ... 253
III. Gestaltung ... 254
1. Inhaltliche Gestaltung ... 254
2. Zeitliche Abfolge ... 254
IV. Zeitlicher Zusammenhang: ESt ... 254
V. Entgeltlicher Zwischenerwerb ... 255
VI. Schenkung vor geplantem Verkauf an Dritte ... 255
1. (Teil)Schenkung ... 255
2. Vermeidung steuerpflichtiger Veräußerungsgeschäfte ... 255
a) Private Veräußerungsgeschäfte ... 255
b) Gewerblicher Grundstückshandel ... 256

§ 8 Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall

A. Schenkungsversprechen von Todes wegen gem. § 2301 BGB ... 257
I. Rechtsfolgen ... 258
II. Leistungsbewirkung zu Lebzeiten ... 258
1. Leistungsvollzug ... 258
2. Anwartschaftsrecht ... 259
3. Vormerkung im Grundbuch? ... 259

B. Überlassungsvertrag mit aufgeschobener Erfüllung ... 259
I. Anwendungsbereich ... 259
II. Schenkungsteuer ... 260
III. Sonderbetriebsvermögen ... 260
IV. Urkundengestaltung ... 261
1. Angebot auf Abschluss eines Überlassungsvertrages ... 261
2. Anmerkungen zur Vertragsgestaltung ... 262
a) Auflassungsvollmacht ... 262
b) Auflassungsvormerkung ... 262

C. Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall ... 262
I. Übersicht ... 263
1. Rechtsgrundlage ... 263
2. Erbschaftsteuer ... 264
II. Bankvollmacht über den Tod hinaus ... 264
1. Abtretungsvertrag ... 264
2. Widerrufsrecht der Erben ... 264
III. Leistungserbringung auf den Todesfall ... 265
1. Deckungs- oder Grundverhältnis ... 265
2. Zuwendungs- oder Valutaverhältnis ... 265
3. Sparbuch auf den Namen der Abkömmlinge ... 266
IV. Lebensversicherungsverträge ... 267
1. Bezugsberechtigung ... 267
2. Pflichtteilsergänzung ... 267
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer ... 268
a) Bewertung ... 268
b) Verbundene Lebensversicherungen bei Ehegatten ... 268
c) Prämienschenkung ... 268
4. Einkommensteuer ... 269
a) Sonderausgaben ... 269
b) Auszahlung ... 269
c) Außergewöhnliche Belastungen ... 269

Inhaltsverzeichnis

§ 9 Erbrechtliche Rechtsgeschäfte und Verfügungen

A. Der entgeltliche Erbvertrag ... 270
I. Definition ... 270
II. Erbschaftsteuer ... 271
III. Erbvertragswidrige Rechtsgeschäfte ... 271

B. Erbschaftsvertrag ... 272
I. Gesetzliche Regelung ... 272
II. Erbschaftsteuer ... 273
III. Vertragsgestaltung: Erbschaftsvertrag ... 273

C. Erb-, Pflichtteils- und Zuwendungsverzicht gegen Entgelt ... 274
I. Gestaltungsvarianten ... 275
1. Erbverzicht ... 275
2. Pflichtteilsverzicht ... 275
3. Zuwendungsverzicht ... 275
II. Erbverzicht ... 276
III. Pflichtteilsverzicht ... 276
IV. Sittenwidrigkeit/Inhaltskontrolle von Erb- und Pflichtteilsverzichten ... 276
V. Erbschaftsteuer ... 277
VI. Einkommensteuer ... 278

D. Versorgungsleistungen aufgrund letztwilliger Verfügungen ... 279
I. Leibrentenvermächtnis ... 279
II. Nießbrauchsvermächtnis ... 279
1. Vermächtnisnießbrauch ... 279
2. Ertragsnießbrauchvermächtnis ... 280
III. Abgeltung von Pflichtteilsansprüchen ... 280
IV. Erbausschlagung unter Vorbehalt von Versorgungsleistungen ... 280
V. Schenkungsversprechen von Todes wegen ... 281

§ 10 Entgeltliche und teilentgeltliche Rechtsgeschäfte

A. Vollentgeltliche Rechtsgeschäfte ... 283
I. Überblick ... 283
1. Vermutung der Unentgeltlichkeit ... 283
2. Kaufvertrag mit späterer Schenkung des Kaufpreises ... 284
3. Angehörigenverträge ... 285
4. Private Veräußerungsgeschäfte ... 285
5. Entgeltlichkeit aufgrund IV. Rentenerlass, BStBl. I 2010, 227 ... 286
II. Kaufvertragsgestaltung ... 287
III. Steuerliche Anerkennung von Dienstbarkeitsvereinbarungen und Darlehensverträgen ... 288
1. Dienstbarkeiten ... 288
2. Darlehen ... 288
IV. Veräußerungsrente ... 290
1. Formulierungsbeispiel: Barkaufpreis mit Verrentung des Restkaufpreises ... 290
2. Anmerkungen zum Kaufvertrag ... 293
a) Verrentung des Kaufpreises ... 293
b) Wertsicherungsklausel ... 293
c) Anspruchsgrundlagen der Reallast ... 293
d) Verfallklausel ... 294
e) Wohnungsrecht ... 294
f) Einkommensteuer ... 294
V. Zeitrente ... 295
1. Anschaffungskosten und Veräußerungspreis ... 295
2. Zinsanteil ... 296
VI. Dauernde Last ... 296

B. Teilentgeltliche Rechtsgeschäfte ... 296
I. Gestaltungsalternativen ... 297

1. Überlassung eines Zweifamilienhauses ... 297
2. Aufteilung in zwei Eigentumswohnungen; Abschluss eines Kaufvertrags und eines Überlassungsvertrags ... 298
a) Frühere Rechtslage ... 298
b) Änderung der Rechtsprechung ... 298
c) Gebäudeherstellung ... 298
3. Überlassungsvertrag und Erbvertrag ... 299
4. Kaufvertrag über einen Hälftemiteigentumsanteil mit Benutzungsregelung gem. § 1010 BGB ... 299
5. Werbungskostenabzug ... 299
II. Wohnungseigentümergemeinschaft ... 300
1. Aufteilung ... 300
a) Aufteilung gem. § 8 WEG ... 300
b) Aufteilung gem. § 3 WEG ... 300
2. Formulierungsbeispiel: Begründung von Wohnungs- und Teileigentum gem. § 8 WEG an einem Doppelhaus ... 300
3. Hinweis ... 303
III. Teilentgeltliche Übertragungen bei Zeitrenten ... 303
1. Bisherige Rechtsprechung ... 303
2. Einkommensteuerliche Beurteilung durch die Finanzverwaltung im IV. Rentenerlass, BStBl. I 2010, 227 ... 304

C. Vom Stuttgarter zum Münchner Modell: Überlassung einer vom Übergeber selbst genutzten Wohnung mit Mietvertrag und Leibrente ... 304
I. Geschichte des Stuttgarter Modells ... 305
1. Entstehung ... 305
2. Entscheidung des IX. Senats, BStBl. II 2004, 643 ... 306
3. Jahressteuergesetz 2008 und Münchner Modell ... 307
II. Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen gem. IV. Rentenerlass, BStBl. I 2010, 227 ... 307
1. Übertragung von Betriebsvermögen ... 307
2. Übertragung von Privatvermögen ... 308
a) Behandlung beim Verpflichteten ... 308
b) Behandlung beim Berechtigten ... 308
3. Übertragung gegen Zeitrente ... 309
III. Veräußerungsrente (dauernde Last) und Mietvertrag ... 309
1. Beratungssituation ... 309
2. Formulierungsbeispiel: (Teil-)Entgeltliche Übertragung mit dauernder Last und Mietvertrag ... 309
3. Erläuterungen ... 311
a) (Teil-)Entgeltliche Übertragungen ... 311
b) Dauernde Last ... 312
c) Wiederkaufsrecht ... 312
d) Mietverträge zwischen Angehörigen ... 312

Zweiter Teil. Vermögensverwaltende Personengesellschaften

§ 11 Gesellschaft bürgerlichen Rechts

A. Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG) ... 317

B. Von der Bruchteilsgemeinschaft zur GbR ... 319
I. Rechtsgrundlagen ... 319
1. Notarielle Praxis ... 319
2. Vorweggenommene Erbfolge ... 321
a) Gestaltungsprobleme ... 321
b) Realteilungsvereinbarung ... 322
II. Rechtsformwahl ... 322

B. Struktur der GbR ... 323

Inhaltsverzeichnis

I. Anwendungsbereich ... 323
II. Gemeinsamer Zweck gem. § 705 BGB ... 324
III. Abschluss des Gesellschaftsvertrags ... 324
1. Notarielle Beurkundung ... 324
2. Vertragsgestaltung ... 325
IV. Rechts- und Parteifähigkeit ... 325
1. Rechtsprechungsänderung des BGH – alte Rechtslage ... 326
2. Rechtslage nach dem MoPeG ... 326
3. Die Erbengemeinschaft als Gesellschafter einer Personengesellschaft? ... 327
V. Vertretungsregelung ... 327
1. Grundsatz der Selbstorganschaft ... 327
2. Faktische Vertretungsbeschränkung ... 328
3. Vollmachtserteilung ... 328
4. Würdigung ... 329
VI. Haftung ... 330
VII. Anwachsung ... 333
VIII. Abfindungsguthaben ... 333
1. Gesellschaftsvertragliche Reduzierung ... 334
2. Gesellschaftsvertraglicher Ausschluss einer Abfindung im Todesfall ... 334
3. Erbschaftsteuer ... 336
IX. Nachfolgeregelung ... 336
1. Gesetzliche Regelung ... 336
2. Gesellschaftsvertragliche Nachfolge ... 336
3. Erbrechtliche Regelung ... 337
a) Nachfolgeklausel ... 337
b) Umwandlungsklausel ... 337
c) Vermächtnis ... 337
d) Eintrittsrecht ... 337
4. Anmeldung des Erbfalls zum Registergericht ... 337
X. Minderjährige Gesellschafter ... 338
1. Gesetzliche Vertretungsregelung ... 338
2. Familiengerichtliche Genehmigung ... 339
a) Erwerbsgeschäft ... 339
b) Schuldübernahme ... 341
c) Anspruch auf Erteilung der familiengerichtlichen Genehmigung ... 341
d) Genehmigungspraxis ... 341
e) Wirksamwerden der familiengerichtlichen Genehmigung ... 342
3. Das Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz ... 342
a) Gesetzgebung ... 342
b) Außerordentliche Kündigung ... 343
c) Haftungsverschärfung ... 343
XI. Rücktritt, Widerruf, außerordentliche Kündigung und Ausschließung ... 344
1. Gestaltungsmöglichkeiten ... 344
2. Gesellschaftsrechtliche Regelungen ... 344
a) Gesetzliche Ausgangslage ... 344
b) Vertragliche Gestaltungen ... 344
XII. Nießbrauchsbestellung ... 345
1. Grundstücksnießbrauch ... 345
2. Zwischengeschaltete Miteigentümergemeinschaft ... 346
3. Nießbrauch am Gesellschaftsanteil ... 346
a) Nießbrauch bei Anteilsvereinigung ... 346
b) Stimmrechtsausübung ... 347
4. GbR als Nießbrauchsinhaberin ... 348
XIII. Die GbR im Grundbuch ... 348
XIV. Notar- und Grundbuchkosten ... 349
1. Notarkosten ... 349
2. Grundbuchkosten ... 350
XV. Gesellschafterwechsel ... 350
1. Abtretung eines GbR-Anteils ... 350

2. Gesellschafterbeitritt ... 351
3. Ausscheiden aus der GbR ... 351

C. Steuerrecht ... 351
I. Die GbR als Steuersubjekt ... 351
II. Grunderwerbsteuer ... 352
1. Grundsatz: Steuerfreie Anteilsübertragung ... 352
2. Steuerpflichtiger Erwerb ... 352
3. Nacherhebung gem. § 5 Abs. 3 GrEStG ... 353
III. Umsatzsteuer ... 353
1. GbR als Unternehmer ... 353
2. Geschäftsveräußerung im Ganzen ... 354
3. Nießbrauchsvorbehalt ... 354
IV. Schenkungsteuer ... 354
1. Steuerpflicht ... 354
2. Umfang der Bereicherung ... 355
3. Schenkungsteuerlicher Vollzug ... 355
4. Steuerklasse ... 355
5. Bewertung ... 356
V. Einkommensteuer ... 356
1. Vermögensverwaltende Gesellschaften ... 356
a) Besteuerungsgrundsätze ... 356
b) Disquotale Gewinnverteilung? ... 356
c) Veräußerungsgeschäft gem. § 23 EStG? ... 357
d) Gewerblicher Grundstückshandel ... 358
e) Kosten des Gesellschaftsvertrages ... 358
2. Gewerblich tätige Gesellschaft ... 359
a) Steuerpflicht ... 359
b) Gewerbliche Infizierung ... 359
c) Zebra-Gesellschaften ... 359
d) Betrieblicher Nießbrauch als steuerliche Gefahrenquelle ... 360

D. Urkundengestaltung: Vermögensverwaltende GbR ... 360
I. Urkunde ... 360
II. Anmerkungen zur Vertragsgestaltung ... 365
1. Gestaltungsalternativen ... 365
2. Vorteile des Familienpools ... 365
3. Grundstücksnießbrauch ... 365
4. Doppelnießbrauch ... 366
5. Pflichtteilsanrechnung und Pflichtteilsabgeltung ... 366
6. Verpflichtung zum Ehevertrag mit beschränktem Pflichtteilsverzicht ... 366
7. Insolvenz eines Gesellschafters ... 367
8. Abfindungsregelung ... 367
9. Beteiligungsquoten ... 368
10. Vertretungsregelung ... 368
11. Nachfolgeregelung ... 368
12. Rücktrittsrecht ... 368
13. Testamentsvollstreckung ... 368
III. Checkliste ... 369

§ 12 Vermögensverwaltende Familien-Kommanditgesellschaft

A. Gesellschaftsgründung ... 372
I. Anwendungsbereich ... 373
1. Rechtsentwicklung ... 373
2. Gesetzliche Regelung ... 373
II. Bilanzierungspflicht ... 373
1. Grundzüge ... 373
a) Bilanzierungspflicht der Kaufleute ... 373
b) Vermögensverwaltende Handelsgesellschaften ... 374

2. Haftungsbeschränkung ohne Handelsbilanz? ... 375
III. Keine IHK-Mitgliedschaft ... 375
IV. Keine Anwendung der Gewerbeordnung ... 376
V. Geschäftsführung und Vertretung ... 376
VI. Versorgung der Übergeber ... 377
1. Geschäftsführungs- und Haftungsvergütung ... 377
2. Reziproke Gewinnverteilung ... 377
3. Versorgungsleistungen ... 377
4. Nießbrauch am KG-Anteil ... 378
5. Grundstücksnießbrauch ... 378
6. Quotennießbrauch? ... 378
VII. Pflichtteilsergänzung ... 379
1. Vorbehaltsnießbrauch ... 379
2. Wohnrecht ... 379
3. Abfindungsausschluss ... 380
VIII. Stimmrechtsregelung ... 380
IX. Haftungsbeschränkung vor Eintragung der KG im Handelsregister ... 380
X. Handelsregistervollmacht ... 381
XI. Grundbucheintragung ... 381
1. Kostenerhebung ... 381
2. Eintragung von Sicherungsrechten? ... 382
a) Grundbucheintragung? ... 382
b) Insolvenzsicherung ... 382
XII. Transparenzregister ... 382
XIII. Einkommensteuer ... 383
1. Steuerrechtssubjekt ... 383
2. Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit ... 383
3. Vorbehaltsnießbrauch ... 383
4. Begrenzter Verlustausgleich gem. § 15a EStG ... 383
5. Einbringung als Veräußerungsgeschäft? ... 384
a) Entgeltliche Einbringung ... 384
b) Unentgeltliche Beteiligung ... 384
c) Notar- und Beratungskosten ... 384
XIV. Verkehrssteuern ... 385
1. Erbschaftsteuer ... 385
2. Grunderwerbsteuer ... 385
3. Umsatzsteuer ... 386
XV. Gesellschaftsvertrag ... 386
1. Urkundengestaltung ... 387
2. Anmerkungen zum Gesellschaftsvertrag ... 394
a) Gründungsvarianten ... 394
b) Grundpfandrechte ... 394
c) Ehegattenzwischenerwerb ... 394
d) Nießbrauchsvarianten ... 394
e) Mediationsabrede ... 395
f) Liquidation ... 395

B. Abtretung eines Kommanditanteils ... 395
I. Übertragungsvarianten ... 396
II. Beteiligung Minderjähriger ... 396
1. Vermögensverwaltende Gesellschaft als Erwerbsgeschäft? ... 397
a) Widersprüchliche Rechtsprechung ... 397
b) Treuepflichten als rechtlicher Nachteil? ... 398
2. Derivativer Erwerb ... 398
a) Lediglich rechtlicher Vorteil? ... 398
b) Haftung gem. § 176 Abs. 2 HGB ... 399
3. Sonstige Verpflichtungen ... 399
a) Verpflichtung zum Abschluss eines Ehevertrags ... 399
b) Pflichtteilsanrechnung ... 400

c) Rückübertragungsverpflichtung ... 400
III. Urkundengestaltung: Übertragung eines Kommanditanteils ... 401
1. Bestellung von Ergänzungspflegern ... 402
2. Wirtschaftliche Ausgliederung ... 403
3. Nießbrauch am KG-Anteil ... 403
a) Zulässigkeit ... 403
b) Handelsregistereintragung ... 403
4. Einkommensteuer ... 403
a) Private Veräußerungsgeschäfte ... 403
b) Verwendung der Gewinnanteile der Kinder zu deren Unterhalt ... 403
5. Vorbehaltsnießbrauch ... 404
a) Einkünfteerzielung ... 404
b) Stimmrechtsausübung ... 404
6. Freies Widerrufsrecht ... 404
IV. Registeranmeldung ... 404
1. Formulierung ... 405
2. Anmerkung zur Registeranmeldung ... 405
a) Vollmacht ... 405
b) Sonderrechtsnachfolge ... 405
c) Haftung ... 405

C. Gestaltungsempfehlung ... 405

§ 13 Vermögensverwaltende GmbH & Co. KG

A. Überblick ... 408
I. Familienpool ... 408
II. Publizitätspflicht ... 409
III. Transparenzregister ... 409

B. Gewerblich geprägte GmbH & Co. KG ... 409
I. Anwendungsbereich ... 410
1. Gewerbliche Prägung ... 410
2. Fremdorganschaft ... 410
3. Einbringung als tauschähnlicher Umsatz ... 410
4. Erweiterte Gewerbesteuerkürzung ... 411
5. Grunderwerbsteuerfreie Anteilsübertragung ... 411
II. Gestaltungsvarianten ... 411
1. Personengleiche GmbH & Co. KG ... 411
2. Einheits-GmbH & Co. KG ... 412
3. Gepräge-Rechtsprechung des BFH ... 412
4. Siegeszug der Einheits-GmbH & Co. KG ... 413
III. Stufengründung ... 414
1. Bisherige Notariatspraxis ... 414
2. Erreichung eines Step-up mittels Stufenplan ... 414
3. Kapitalkontenbuchung ... 414
IV. Beendigung der gewerblichen Prägung ... 415

C. Privatvermögen verwaltende GmbH & Co. KG ... 415
I. Rechtsnatur ... 415
II. Anwendungsbereich ... 415
III. Steuerrecht ... 416
1. Komplementär-GmbH ... 416
2. Kommanditgesellschaft ... 416
a) Einkommensteuer ... 416
b) Gewerbesteuer ... 416
c) Grunderwerbsteuer ... 416
IV. Urkundengestaltung: Errichtung einer Privatvermögen verwaltenden GmbH & Co. KG ... 417
1. Errichtung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung ... 417

2. GmbH-Geschäftsanteilsabtretung ... 419
3. Privatvermögen verwaltende GmbH & Co. KG ... 420

D. Übertragung von Gesellschaftsanteilen ... 425
I. Zivilrecht ... 425
1. Beteiligungserwerb ... 425
2. Haftungsfragen ... 425
a) Originärer Erwerb ... 425
b) Derivativer Erwerb ... 425
c) Keine Anwendung des § 176 Abs. 2 HGB bei GmbH & Co. KG ... 426
3. IHK-Kammerzugehörigkeit ... 426
4. Publizitätspflicht ... 426
II. Einkommensteuer ... 426
1. Sonderausgabenabzug ... 426
2. Nießbrauch ... 427
a) Nießbrauch mit Stimmrechtsvollmacht für Übergeber ... 427
b) Ertragsbeteiligung ... 428
c) Stimmrechte ... 428
III. Vertragsgestaltung ... 428
IV. Anmerkungen ... 430
1. Vorbehaltsnießbrauch ... 430
2. AfA-Auswirkung auf die Entnahmeberechtigung ... 430
a) Zweck der AfA ... 430
b) Vorbehaltsnießbrauch bei privaten Immobilien ... 431
c) Vermögensverwaltende Grundstücksgesellschaften ... 432
d) Gewerblich tätige Grundstücksgesellschaften ... 432
e) GmbH & Co. KG mit steuerlichem Privatvermögen ... 434
3. Versorgungsrente ... 434
4. Grunderwerbsteuer ... 434

§ 14 Sparschwein-GmbH

A. Zivilrecht ... 437
I. Anwendungsbereich ... 437
1. Thesaurierung ... 437
2. Vorteilsabwägung ... 437
3. Fiktive Veräußerung bei nicht qualifizierten GmbH-Anteilen ... 438
II. Satzungsgestaltung ... 438
1. Vinkulierung ... 439
2. Übergang im Todesfall ... 439
3. Gesellschaftsrechtliches Sonderrecht auf alleinige Geschäftsführung und Einzelvertretungsbefugnis ... 439
4. Abfindungsreduzierung ... 440
5. Widerrufliche Anteilsgewährung ... 440

B. Die Grundstücks-GmbH ... 440
I. Errichtung ... 440
II. Besteuerung ... 441
1. Ertragsteuern ... 441
2. Gewerbesteuer ... 441
3. Grunderwerbsteuer ... 442
a) Formwechsel ... 442
b) Anteilsvereinigung gem. § 1 Abs. 3 GrEStG ... 442
4. Zusammenfassung: Vorzüge der Immobilienkapitalgesellschaft ... 443
5. Holding-Konzeptionen ... 443

C. Wertpapierverwaltungs-GmbH mit Thesaurierung ... 444
I. Thesaurierung ... 444
II. Umschichtung ... 445

D. Satzung einer Sparschwein-GmbH ... 445

E. GmbH-Anteilsabtretung ... 447
I. Zivilrecht ... 448
II. GmbH-Anteilsübertragung auf Angehörige ... 449
1. Übertragung gegen Versorgungsrente ... 449
a) Einkommensteuer ... 449
b) Schenkungsteuer ... 451
c) Grunderwerbsteuer ... 451
2. Übertragung gegen Zeitrente ... 452
a) Einkommensteuer ... 452
b) Schenkung- und Grunderwerbsteuer ... 453
3. Nießbrauch an Kapitalgesellschaftsanteilen ... 453
a) Stimmrecht ... 453
b) Einkommensteuer ... 453
c) Schenkungsteuer ... 454
III. Formulierungsvorschlag: GmbH-Geschäftsanteilsabtretung mit Vorbehaltsnießbrauch ... 455
1. Vertragsmuster ... 455
2. Anmerkungen ... 458
a) Nießbrauch am Surrogat ... 458
b) Stimmrecht ... 458

Dritter Teil. Sonstiger unentgeltlicher Erwerb

§ 15 Erbauseinandersetzung

A. Formen der Erbauseinandersetzung ... 460
I. Erbauseinandersetzungsvertrag ... 461
II. Auseinandersetzung durch den Testamentsvollstrecker ... 462
III. Vermittlung der Auseinandersetzung durch den Notar ... 462
IV. Erbteilsübertragung ... 463
V. Austritt eines Miterben (Abschichtung) ... 463
VI. Teilauseinandersetzung ... 464
VII. Veräußerung des Nachlasses ... 464
VIII. Erfüllung von Vermächtnissen, Vorausvermächtnissen und Teilungsanordnungen 465
1. Schuldrechtliche Ansprüche ... 465
2. Minderjährige Erben/Vermächtnisnehmer ... 465
3. Früchte und Nutzungen ... 466
IX. Auseinandersetzungsklage ... 466
X. Teilungsversteigerung ... 467
XI. Erbvergleich ... 467
XII. Einkommensteuer bei einem Mischnachlass ... 468
1. Vermächtnisse ... 468
2. Teilung ohne Abfindungszahlungen ... 469
a) Betriebsfortführung ... 469
b) Betriebsaufgabe ... 470
c) Nebenkosten ... 470
3. Teilung mit Abfindungszahlung ... 470
a) Betriebsfortführung durch einen Miterben ... 470
b) Rückwirkende Erbauseinandersetzung ... 471
c) Betriebsfortführung zur Vermeidung einer Abfindungszahlung ... 471
4. Sonstiges Ausscheiden aus der Erbengemeinschaft ... 472
a) Verwaltungsauffassung ... 472
b) Kritik ... 472
5. Erbteilsverkauf und Nachlassveräußerung ... 473
6. Abfindung von Pflichtteilsberechtigten ... 473
7. Teilerbauseinandersetzung ... 473
a) Anschaffungskosten ... 474
b) Zivilrechtliche Gefahren ... 474
XIII. Erbschaftsteuer ... 475

1. Vermächtniserfüllung, Pflichtteilsanspruch ... 475
2. Teilungsanordnung ... 475
a) Auseinandersetzung ohne Abfindungszahlung ... 476
b) Auseinandersetzung mit Abfindungszahlung ... 476
3. Nachlassteilung ohne Teilungsanordnung; Ausgleichung ... 477
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel im Personengesellschaftsrecht ... 477
5. Erbvergleich ... 477
XIV. Grunderwerbsteuer ... 477
1. Besteuerungsgrundsätze ... 478
2. Kaufrechtsvermächtnisse ... 478
XV. Umsatzsteuer ... 478

B. Urkundengestaltung ... 479
I. Erbauseinandersetzungs- und Überlassungsvertrag ... 479
II. Anmerkungen zum Auseinandersetzungsvertrag ... 480
1. Rechtsnatur ... 480
2. Gestaltungsfreiheit ... 480
3. Gewährleistungsausschluss ... 480
4. Gegenseitiger Verzicht ... 480

C. Veräußerung des Nachlasses ... 481
I. Gesetzliche Regelung ... 481
II. Einkommensteuer ... 481
1. Privatvermögen ... 481
2. Betriebsvermögen ... 481

D. Ausscheiden aus der Miterbengemeinschaft ... 481
I. Veräußerung eines Erbteils ... 482
1. Gesetzliche Regelung ... 482
a) Formvorschriften ... 482
b) Genehmigungen ... 482
c) Haftung ... 482
d) Grundbuchvollzug ... 482
e) Vorkaufsrecht ... 482
2. Urkundengestaltung: Erbteilsveräußerung und -übertragung ... 483
3. Einkommensteuer ... 485
a) Privatvermögen ... 485
b) Betriebsvermögen ... 486
4. Grunderwerbsteuer ... 487
5. Umsatzsteuer ... 487
6. Erbschaftsteuer ... 487
II. Ausscheiden eines Miterben ... 488
1. Zivilrecht ... 488
2. Einkommensteuer ... 488
III. Erbausschlagung ... 488
1. Gesetzliche Regelung ... 488
2. Einkommensteuer ... 489
3. Erbschaftsteuer ... 490

§ 16 Erwerb vom Ehegatten

A. Überblick ... 492
I. Rechtsgründe ... 492
II. Auslandsberührung ... 492

B. Vermögensübergang aufgrund Eherechts ... 492
I. Auswahl des Güterstandes ... 493
1. Gesetzlicher Güterstand ... 493
2. Gütertrennung ... 493
3. Gütergemeinschaft ... 493
4. Wahl-Zugewinngemeinschaft ... 494

5. Modifizierte Zugewinngemeinschaft ... 494
II. Gütertrennung ... 495
III. Zugewinngemeinschaft ... 495
1. Rechtsfolgen der Zugewinngemeinschaft ... 496
2. Zugewinnausgleich durch Güterstandswechsel ... 497
a) Zivilrechtliche Zulässigkeit ... 497
b) Schenkungsteuerliches Freibetragspotenzial ... 498
c) Einkommensteuer ... 499
IV. Gütergemeinschaft ... 499
1. Anwendungsbereich ... 499
a) Gesetzliche Regelung ... 499
b) Pflichtteilsminderung ... 500
c) Schenkungsteuer ... 500
d) Einkommensteuer ... 500
2. Beendigung der Gütergemeinschaft ... 501
a) Gesetzliche Regelung ... 501
b) Schenkungsteuer ... 501
c) Einkommensteuer ... 501
V. Abfindungsvereinbarungen ... 501

C. Übertragungen außerhalb des Güterrechts ... 502
I. Überblick ... 503
II. Ehebedingte Zuwendung ... 503
1. Abgrenzung ... 503
2. Zugewinnausgleich ... 503
3. Kritik ... 504
4. Pflichtteilsergänzung ... 504
5. Gläubigeranfechtung ... 504
6. Schenkungsteuer ... 505
a) Familienheim ... 505
b) Voraussetzungen ... 505
III. Ehegattenschenkungen ... 506
1. Gesetzliche Regelung ... 506
2. Scheidungsklausel ... 506
3. Formulierungsvorschlag: Ehegattenschenkung ... 507
4. Rückforderungsrecht ... 508
5. Pfändbarkeit des Rückübertragungsanspruchs ... 508
IV. Haftungsbegrenzende Gestaltungen ... 509
V. Oder-Konten ... 509

D. Leistungen zugunsten von Lebensgefährten ... 510
I. Zivilrechtlicher Ausgleich ... 510
1. Ausgleichsansprüche ... 510
2. Vertragliche Regelung ... 511
II. Schenkungsteuer ... 511

§ 17 Die Europäischen Güterrechtsverordnungen (EuGüVO und EuPartVO)

A. Vorbemerkungen ... 515
I. Mitglieds- und Drittstaaten ... 515
II. Zeitlicher Anwendungsbereich ... 516
III. Verhältnis zu früheren Abkommen und Staatsverträgen ... 516

B. Auslegung, sachlicher Anwendungsbereich, Vorfragen ... 516
I. Auslegung ... 516
II. Anwendungsbereich, Abgrenzung zu anderen Statuten ... 517
1. Begriff und Reichweite des Güterrechts, Art. 3 Abs. 1 Buchst. a und Art. 27 EuGüVO ... 517
2. Abgrenzung zum Allgemeinen Ehewirkungsstatut ... 517
3. Unterhaltspflichten ... 518
4. Schenkungen und ehebedingte Zuwendungen unter Ehegatten ... 518

5. Abgrenzung zum Gesellschaftsrecht ... 518
6. Abgrenzung zum Sachenrecht, Art. 1 Abs. 2 Buchst. g und Buchst. h EuGüVO ... 518
7. Abgrenzung zum Erbrecht, Art. 1 Abs. 2 Buchst. d EuGüVO ... 519
III. Vorfragen ... 520

C. Regelanknüpfung des Güterrechtsstatuts, Art. 26 EuGüVO ... 520
I. Erster gemeinsamer gewöhnlicher Aufenthalt nach Eheschließung ... 520
1. Allgemeines ... 520
2. Begriff des gewöhnlichen Aufenthalts ... 520
3. Einzelfälle ... 520
4. Gemeinschaftlichkeit des gewöhnlichen Aufenthalts ... 521
5. Maßgeblicher Zeitpunkt ... 521
II. Ausweichklausel, Art. 26 Abs. 3 EuGüVO ... 521
III. Recht der gemeinsamen Staatsangehörigkeit ... 522
1. Ermittlung der Staatsangehörigkeit ... 522
2. Mehrstaater ... 522
IV. Engste Verbindung ... 522
V. Unwandelbarkeit des Güterrechtsstatuts ... 522
VI. Universelle und einheitliche Anwendung ... 523
VII. Keine Rück- und Weiterverweisung, Art. 32 EuGüVO ... 523
VIII. Mehrrechtsstaaten, Art. 33, 34 EuGüVO ... 523
IX. Eingriffsnormen, Art. 30 EuGüVO ... 523
X. Ordre public, Art. 31 EuGüVO ... 524

D. Rechtswahlmöglichkeiten, Art. 22–24 EuGüVO ... 524
I. Allgemeines ... 524
1. Bisherige Rechtslage ... 524
2. Zeitpunkt der Rechtswahl ... 524
II. Wählbare Rechte nach Art. 22 Abs. 1 EuGüVO ... 524
1. Güterrecht am gewöhnlichen Aufenthaltsort zum Zeitpunkt der Rechtswahl (Art. 22 Abs. 1 Buchst. a EuGüVO) ... 524
2. Güterrecht eines Staates, dessen Staatsangehörigkeit einer der (künftigen) Ehegatten zum Zeitpunkt der Rechtswahl hat (Art. 22 Abs. 1 Buchst. b EuGüVO) ... 525
a) Ermittlung der Staatsangehörigkeit ... 525
b) Mehrstaater ... 525
III. Form der Rechtswahl, Art. 23 EuGüVO ... 525
1. Grundsatz: Art. 23 Abs. 1 EuGüVO ... 525
2. Ausnahmen, Einzelfälle ... 525
a) Zusätzliche Formvorschriften im Mitgliedstaat des gemeinsamen gewöhnlichen Aufenthalts, Art. 23 Abs. 2 EuGüVO ... 526
b) Gewöhnlicher Aufenthalt der Ehegatten in verschiedenen Mitgliedstaaten, Art. 23 Abs. 3 EuGüVO ... 526
c) Gewöhnlicher Aufenthalt nur eines Ehegatten in einem Mitgliedstaat, Art. 23 Abs. 4 EuGüVO ... 526
d) Gewöhnlicher Aufenthalt beider Ehegatten in einem Drittstaat ... 526
3. Kein Rückgriff auf die Ortsform, das Recht der Staatsangehörigkeit oder das gewählte Recht ... 526
IV. Inhalt und materielle Wirksamkeit der Rechtswahl, Art. 24 EuGüVO ... 527
1. Ausdrückliche oder konkludente Rechtswahlerklärung ... 527
2. Materielle Wirksamkeit der Rechtswahlerklärung, Art. 24 Abs. 1 EuGüVO ... 527
a) Vorwirkung des gewählten Rechts ... 527
b) Ausnahmeregelung des Art. 24 Abs. 2 EuGüVO ... 527
c) Bedingte oder befristete Rechtswahl ... 528
V. Wirkungen der Rechtswahl, Zeitpunkt ... 528
1. Zeitpunkt der Wirksamkeit, Rückwirkung, Art. 22 Abs. 2 und Abs. 3 EuGüVO ... 528
2. Aufgrund der Rechtswahl eintretender Güterstandswechsel ... 528
a) Bloßer Wechsel des Güterrechtsstatuts ... 528

b) Zusätzlicher Güterstandswechsel innerhalb des gewählten Rechts 529
c) Abwicklung des bisherigen Güterstandes 529
VI. Aufhebung und Änderung der Rechtswahl 529
1. Aufhebung der Rechtswahl 529
2. Änderung der Rechtswahl 529
VII. Rechtswahl nach dem IPR eines Drittstaates 530

E. Besonderheiten für Eheverträge, Vereinbarungen über den ehelichen Güterstand, Art. 25 EuGüVO 530
I. Begriff und Definition des Ehevertrags 530
II. Form des Ehevertrags, Art. 25 EuGüVO 530
1. Grundsatz: Art. 25 Abs. 1 EuGüVO 530
2. Ausnahmen 530
3. Zusätzliche Formvorschriften des anwendbaren Rechts, Art. 25 Abs. 3 EuGüVO 530
4. Kein Rückgriff auf die Ortsform 531
III. Materielle Wirksamkeit des Ehevertrags, Art. 27 Buchst. g EuGüVO 531
IV. Inhalt des Ehevertrags 531

F. Wirkungen gegenüber Dritten, Verkehrsschutz, Art. 28 EuGüVO 531

G. Besonderheiten der EuPartVO 532
I. Anwendungsbereich, Abgrenzung zwischen Ehe und Partnerschaft 532
II. Unterschiede zwischen EuGüVO und EuPartVO 533

§ 18 Die Europäische Erbrechtsverordnung (EuErbVO)

A. Einleitung 537

B. Vorrangige Abkommen 537

C. Anwendungsbereich, Auslegung, Vorfragen 537
I. Auslegung 538
II. Anwendungsbereich 538
1. Abgrenzung zum Güterrecht 538
2. Unentgeltliche Zuwendungen 538
3. Gesellschaftsrechtliche Nachfolgeklauseln 538
4. Abgrenzung zum Sachenrecht 538
III. Vorfragen 540
IV. Behandlung der von der Verordnung ausgenommenen, erbrechtlichen Bereiche 540

D. Ermittlung des Erbstatuts 540
I. Regelanknüpfung nach Art. 21 EuErbVO 540
1. Allgemeines 540
2. Letzter gewöhnlicher Aufenthalt 541
3. Einzelfälle 541
II. Ausnahme: offensichtlich engere Verbindung 541
III. Rechtswahl nach Art. 22 EuErbVO 542
1. Allgemeines 542
2. Form der Rechtswahl 542
3. Rechtswahlerklärung 542
4. Änderung und Widerruf der Rechtswahl 543
IV. Reichweite des Erbstatuts 543
V. Rück- und Weiterverweisung, Art. 34 EuErbVO 543
VI. Eingriffsnormen, Art. 30 EuErbVO 544
VII. Mehrrechtsstaaten 544
VIII. Ordre public 544

E. Einseitige Testamente 545
I. Form 545
II. Zulässigkeit und materielle Wirksamkeit 545
1. Zulässigkeit 545

2. Materielle Wirksamkeit ... 545
III. Änderung, Widerruf ... 546
IV. Rechtswahlmöglichkeiten im Testament ... 546
1. Wahl des Errichtungs- und des Erbstatuts nach Art. 24 Abs. 1 iVm Art. 22 EuErbVO ... 546
2. Isolierte Wahl des Errichtungsstatuts nach Art. 24 Abs. 2 EuErbVO ... 547
3. Isolierte Wahl des Erbstatuts nach Art. 22 EuErbVO ... 547
V. Wirkungen im Todesfall ... 547

F. Erbverträge und gemeinschaftliche Testamente ... 548
I. Begriff des Erbvertrags, Abgrenzungen ... 548
1. Definition ... 548
2. Vereinbarung, Einigung ... 548
3. Bindung ... 548
4. Begründung, Änderung oder Entzug von Rechten ... 549
5. Beteiligung des Erblassers ... 549
6. Gegenleistung ... 549
7. Abgrenzungen, Einzelfälle ... 549
a) Gemeinschaftliche Testamente ... 549
b) Schenkungen auf den Todesfall ... 550
c) Verträge zugunsten Dritter auf den Todesfall ... 550
d) Testierverträge ... 550
e) Abgrenzung zu güterrechtlichen Vereinbarungen ... 550
II. Form des Erbvertrags ... 551
1. Allgemeines ... 551
2. Zulässigkeit des Erbvertrags als Formfrage ... 551
III. Die materielle Wirksamkeit des einseitigen Erbvertrags ... 551
1. Materielle Zulässigkeit ... 552
2. Materielle Wirksamkeit im Übrigen ... 552
3. Wirkungen des Erbvertrags zu Lebzeiten ... 552
a) Bindungswirkung ... 552
b) Beseitigung der Bindungswirkung ... 553
IV. Materielle Wirksamkeit des mehrseitigen Erbvertrags ... 553
1. Abgrenzungsfragen ... 553
2. Zulässigkeit ... 554
3. Materielle Wirksamkeit und Bindungswirkung ... 554
V. Besonderheiten bei Verzichtsverträgen ... 554
1. Form ... 554
2. Materielle Wirksamkeit ... 555
a) Abgrenzung zwischen Art. 25 Abs. 1 und Abs. 2 EuErbVO ... 555
b) Zulässigkeit eines wechselseitigen Verzichts ... 555
c) „Testierfähigkeit" beim Erbverzicht ... 555
d) Wirkungen im Todesfall ... 555
VI. Rechtswahlmöglichkeiten im Erbvertrag ... 555
1. Wahl nach Art. 25 Abs. 1 bzw. Abs. 2 Unterabs. 1 iVm Art. 22 EuErbVO ... 555
2. Rechtswahl nach Art. 25 Abs. 3 EuErbVO ... 557
3. Wahl des tatsächlichen Erbstatuts nach Art. 22 EuErbVO ... 557
VII. Ehe- und Erbverträge und andere mit einem Erbvertrag verbundene Verträge und Vereinbarungen ... 557
1. Zusammengesetzte Verträge ... 558
2. Unselbständige Bestandteile des Erbvertrags ... 558

G. Übergangsregelungen ... 558

H. Grundzüge des Europäischen Nachlasszeugnisses (ENZ) ... 559

§ 19 Stiftung als Instrument der Vermögensnachfolge

A. Einführung in das Stiftungsrecht ... 563
I. Überblick ... 563
1. Der Trend zur Stiftung ... 563

2. Unternehmer als Stifter ... 564
II. Definition ... 564
III. Beraterinitiative ... 564

B. Stiftungstypen ... 565
I. Rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts, §§ 80–88 BGB ... 565
1. Gesetzliche Regelung ... 565
2. Satzungsinhalt ... 566
3. Formfragen ... 566
4. Anerkennung ... 566
5. Zulässige Stiftungszwecke ... 566
6. Stiftungsaufsicht ... 567
a) Anerkennung gem. § 80 Abs. 2 BGB ... 567
b) Vertretungsbescheinigung, Stiftungsregister, Namenszusatz ... 567
c) Rechnungslegung ... 567
7. Stiftungserrichtung durch Rechtsgeschäft unter Lebenden oder von Todes wegen? ... 567
8. Die Vorstiftung als Rechtsträger ... 568
a) Dogmatische Einordnung ... 568
b) Steuerliche Anerkennung ... 569
9. Stiftung und Pflichtteilsergänzung ... 570
10. Nachträgliche Änderung der Stiftungssatzung ... 571
11. Urkundengestaltung ... 572
12. Bewertung ... 576
II. Öffentlich-rechtliche und kirchliche Stiftungen ... 576
1. Öffentlich-rechtliche Stiftungen ... 576
2. Stiftungen des öffentlichen Rechts ... 576
3. Errichtung einer öffentlich-rechtlichen Stiftung ... 577
a) Formulierungsvorschlag ... 577
b) Kosten der Stiftungserrichtung ... 578
4. Kirchliche Stiftungen ... 579
III. Unselbständige Stiftung ... 579
1. Treuhandvariante ... 580
a) Vertragsgestaltung ... 580
b) Der Trust ... 580
c) Ausländische Stiftungen ... 581
2. Schenkung unter Auflage ... 583
a) Rechtsfolgen ... 583
b) Urkundengestaltung: Unselbständige Stiftung ... 583
3. Bewertung ... 585
IV. Zustiftung ... 585
1. Definition ... 585
2. Vergleich: Zustiftung, Spenden und unselbständige Stiftung ... 586
3. Formulierungsvorschlag für eine Zustiftung ... 586
4. Zustiftung mit Vorbehaltsnießbrauch ... 586
a) Zuwendungsbescheinigung ... 587
b) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ... 587
c) Ertraglosigkeit der Zustiftung? ... 587
d) Bewertung ... 587
5. Urkundengestaltung: Zustiftung ... 587
V. Stiftungskapitalgesellschaft ... 588
1. GmbH ... 589
a) GmbH als Nonprofit-Organisation ... 589
b) Vorzüge der gemeinnützigen GmbH ... 589
c) Satzungsgestaltung ... 590
d) Satzung einer gemeinnützigen Stiftungs-GmbH ... 591
2. Bewertung ... 593
3. Die gemeinnützige Unternehmergesellschaft (haftungsbegrenzt) ... 593
VI. Besteuerung der Stifterfamilie und sonstiger Begünstigter ... 593

Inhaltsverzeichnis

1. Einkommensteuer 593
   a) Gesetzliche Regelung 593
   b) BFH-Rechtsprechung 593
2. Schenkungsteuer 594

C. Familienstiftung 594
I. Abgrenzung zu gemeinnützigen Stiftungen 595
II. Familienstiftung zur Unternehmensnachfolge 595
III. Die „private" Familienstiftung 596
1. Anerkennungsverfahren 596
2. Rechtsfolgen der Familienstiftung 596
3. Schenkungsteuer 597
   a) Stiftungserrichtung 597
   b) Zustiftung 597
   c) Mittelbare Vermögensmehrung 597
   d) Erbersatzsteuer 598
   e) Auflösung der Familienstiftung 598
4. Grunderwerbsteuer 598
5. Ertragsteuern 599
6. Besteuerung der begünstigten Familienangehörigen 599
IV. Vertragsgestaltung: Errichtung der Dr. S. Familienstiftung 599

Stichwortverzeichnis 605