

Verzeichnis der Abbildungen und Tabellen

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Ordnungen im Verwandtenerbrecht	13
Abbildung 2: Verfügungen von Todes wegen	23
Abbildung 3: Rechtsbeziehungen beim Vertrag (Bankvertrag) zugunsten Dritter . . .	83
Abbildung 4: Rechtsbeziehungen beim Vertrag (Versicherungsvertrag) zugunsten Dritter	85
Abbildung 5: Einheitslösung	87
Abbildung 6: Trennungslösung	88
Abbildung 7: Internationales Privatrecht ist staatliches Recht	127
Abbildung 8: Nachlassspaltung	128

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Wirkungen von güterrechtlicher und erbrechtlicher Lösung	20
Tabelle 2: Erbquoten des Ehegatten	22
Tabelle 3: Prognose Erbschaft- und Schenkungsteueraufkommen, Steuerschätzung 1999 bis 2003, Steuerschätzung Mai 1999	54
Tabelle 4: Erbschaft- und Schenkungsteueraufkommen nach Vermögensarten . . .	56
Tabelle 5: Bewertung einzelner Vermögensarten	60
Tabelle 6: Bewertungsgrundsätze bei bilanzierenden Gewerbetreibenden/ freiberuflich Tätigen	65
Tabelle 7: Bewertungsgrundsätze bei nicht bilanzierenden Gewerbetreibenden/ freiberuflich Tätigen	66
Tabelle 8: Bewertungsgrundsätze bei Versicherungsvermögen	67
Tabelle 9: Erbschaft- und Schenkungsteuersätze	71
Tabelle 10: Maßgebende Grenzwerte für die Anwendung des Härteausgleichs . . .	72
Tabelle 11: Persönliche Freibeträge unbeschränkt steuerpflichtiger Erwerber gemäß § 16 EStG	75
Tabelle 12: Versorgungsfreibeträge bei Kindern	76
Tabelle 13: Fälle mittelbarer Grundstücksschenkung	95
Tabelle 14: AfA-Bemessungsgrundlage und AfA-Volumen ab 2001	100
Tabelle 15: Gestaltung eines „sauberen“ steuerlichen Vorbehaltsnießbrauchs am Anteil einer gewerblichen Personengesellschaft	119
Tabelle 16: Steuerrechtliche Wirkungen der Sofort- und Zuflussversteuerung bei der Vereinbarung einer Leibrente	125
Tabelle 17: Güterrechtsstatut bei gemeinsamer Staatsangehörigkeit	134
Tabelle 18: Mittelbar gewähltes Güterrechtsstatut	135
Tabelle 19: Unmittelbar gewähltes Güterrechtsstatut	135

Tabelle 20: Internationales Privatrecht anderer Länder	141
Tabelle 21: Doppelbesteuerungsabkommen mit Österreich	149
Tabelle 22: Doppelbesteuerungsabkommen mit der Schweiz	151
Tabelle 23: Doppelbesteuerungsabkommen mit den USA	153
Tabelle 24: Erbschaftsteuerrecht anderer Länder	154
Tabelle 25: Stiftungsgesetze der Bundesländer	156
Tabelle 26: Kapitalisierungsfaktoren gemäß Anlage 9a BewG	159
Tabelle 27: Steuervorteile für Stifter	161
Tabelle 28: Auszug aus der Gebührentabelle für Notar- und Gerichtsgebühren . . .	163
Tabelle 29: Gebühr für einzelne Gebührentatbestände	164
Tabelle 30: Auszug aus der Rechtsanwaltsgebührentabelle	165
Tabelle 31: Auszug aus der Steuerberatungsgebührentabelle	166

Die Autoren

Martin Gaida, Rechtsanwalt in München, ist bereits mehrfacher Fachautor von Büchern im rechtlichen Bereich (zum Beispiel „Reisevertragsrecht“, „Das aktuelle Recht für Paare ohne Trauschein“). Sein Interessenschwerpunkt liegt im Bereich der Vermögens- und Unternehmensnachfolge.

Holger Hille, Dipl.-Volkswirt, Unternehmensberater in München, ist spezialisiert auf den Bereich Vermögens- und Unternehmensnachfolge. Neben Referententätigkeiten bei großen deutschen Banken und Versicherungen war er maßgeblich an der fachlichen Entwicklung einer Software zur Simulation der zivil- und steuerrechtlichen Ergebnisse von Erb- und Schenkungsfällen beteiligt.

Patricia Mendl, Rechtsanwältin in München, ist vor allem im Bereich der Vermögens- und Unternehmensnachfolge tätig und führt regelmäßig verschiedene Seminare für Finanzberater zu diesem Thema durch.

Stichwortverzeichnis

A

Abfindung 118
Abfindungsanspruch 114, 116 ff.
Abfindungslösung 117
Abschlussfunktion 25
Abstandszahlungen 68, 99, 101, 122
Abtretungsklausel 118
Alleinerbe 30
Anfangsvermögen 17
Anknüpfungsgegenstand 127
Anknüpfungsmoment 127
Anrechnung 47 f.
Anrechnungsbetrag 148
Anrechnungsmethode 149
Anrechnungsverfahren 109
Anstandsschenkungen 34 f., 50
Anwachsung 32
Anwachsungserwerb 114
Anwartschaftsrecht 33
Anzeigepflichten 85
Arbeitszimmer 62
Aufhebung 28
Aufhebungstestaments 29
Aufhebungsvertrag 29
Ausgleichspflicht 43, 53
Ausgleichung 47 ff.
Auslandsbeamte 143
Auslandsvermögen 147 f.
Ausschlagung 88, 93
– taktische 19, 43
Ausschlagungsfrist 43
Ausstattung 49

B

Bank 82
Bausparguthaben 83
Beeinträchtigungsabsicht 27
Behindertentestamente 45
Belastungsfaktor 106, 112
Berliner Testament 25, 33, 86, 90
Betriebsgrundstück 65
Betriebsvermögen 60, 64, 78
Bewertung 59

Bewertungsabschlag 79 f.
BGB-Gesellschaft 113
Bindungswirkung 26, 28
Buchführungspflicht 104
Bundesschatzbriefe 60

C

Capital Gains Tax 149

D

Denkmalschutz 63
Doppelbesteuerungsabkommen 149
– Österreich 149
– Schweiz 150
– USA 152
Drei-Objekt-Grenze 103

E

Edelmetalle 60
Edelsteine 60
Ehegatte 16
Ehevertrag 21
Eigenkapital 110
Eigenrechtserbschein 137
Einheitslösung 87
Einheitsprinzip 89 ff.
Einkommensteuer 99
Einkünfte aus Gewerbebetrieb 103
Einlagen 104 f.
Eintrittsklausel 117
Einzelunternehmen 103, 112
Einziehungsklausel 117
Endvermögen 18
Enterbung 17, 37 f., 44, 46, 48, 51
Entlastungsbetrag 80
Entnahmegewinn 105
Entnahmen 104 f.
Erbausschlagung 46
Erbeinsetzung 30
Erbengemeinschaft 30, 52 f., 93
Erbersatzanspruch 15
Erbfolge
– gesetzliche 13, 49

- gewillkürte 23, 38, 49
- Erbchaftsteueraufkommen 54
- Erbchaftsteuerpflicht
 - beschränkte 143, 145
 - unbeschränkte 142
- Erbstatut 129, 132
 - hypothetisches 136
 - tatsächliches 136
- Erbunwürdigkeit 38, 46
- Erbvertrag 27, 29, 38, 90
- Erbverzicht 46, 52
- Erbverzichtsvertrag 15
- Erfüllungsgeschäft 83
- Ergänzungsbilanzen 108
- Erhöhung des Erteils 32
- Ersatzerbe 30 ff., 37
- Ersatzerbschaftsteuer 158
- Ersatzvermächtnis 39
- Ertragshundertsatz 67
- Erwerb von Todes wegen 58

F

- Familienerbfolge 13
- Familienpool 106
- Familienstiftung 157
- Finanzierungsschätze 60
- Flugzeugbeteiligungen 67, 80
- Formfragen 132
- Formstatut 136
- Formverbot 136
- Fortsetzungsklausel 114
- Forum Shopping 131
- Freibetrag 74, 79
- Freibetrag für Veräußerungsgewinne 124
- Freistellungsmethode 149
- Fremdrechtserbschein 137
- Fünftelregelung 124

G

- Gattungsvermächtnis 39
- Geldvermächtnis 39, 41
- Gesamtgut 20 f.
- Gesamthandsgemeinschaft 52
- Gesamthandsvermögen 66, 108
- Gesamtrechtsnachfolger 30, 38
- Gesamtverweisung 128
- Geschäftsfähigkeit 28
- Geschossfläche 63
- Gesellschafternachfolger 113

- Gewerbeertrag 105 f.
- Gewerbesteuer 105, 109, 112
- Gewerbesteuer-Messbetrag 107, 109
- Gewinnermittlung 108
- Gewinnverteilungsschlüssel 66
- Gleichlaufgrundsatz 137
- Gleichstellungsgelder 68, 99, 101, 122
- Grundbuch 21
- Grunderwerbsteuer 82
- Grundstück 36, 41, 63
- Grundstückshandel 103
- Grundstücksschenkung 95
- Grundstücksverkehrswerte 63
- Gütergemeinschaft 20
 - fortgesetzte 21
- Güterrechtsstatut 129, 133
- Gütertrennung 20
- Güterstand 16

H

- Haager Testamentsabkommen 132, 136
- Halbeinkünfteverfahren 109, 111
- Handelsrechtsreformgesetz 113
- Hausrat 78
- Hinterbliebenenbezüge 77
- Hinterlegung 27

I

- Industriegrundstück 63
- Inlandsvermögen 143 f., 146

K

- Kapitalgesellschaft 109, 117
- Kaufpreisrente 77
- Kettenschenkung 97 f.
- Kinder
 - adoptierte 15
 - minderjährige 15
 - nichteheliche 15
 - Stiefkinder 15
 - volljährige 15
- kleiner Pflichtteil 17 f.
- Kollisionsnormen 127
- Körperschaftsteuergutschrift 110
- Kulturgüter 78

L

- Lebenshaltungskostenindex 75
- Lebensversicherungen 67, 85

Leibrente 120 f.
lex rei sitae 128, 130
Liniensystem 14
Lösung
– erbrechtliche 17
– güterrechtliche 17

M

Maßgeblichkeit
– verlängerte 64
Miete 62
Minderjährige 92
Mindestwert 62
Miterbe 30

N

Nacherben 30, 33-37, 88
Nacherbfall 33 f., 90 f.
Nachfolgeklausel
– einfache 116
– qualifizierte 116
Nachlassseinheit 129
Nachlassspaltung 128 f.
Nachvermächtnis 39
Nachversteuerung 80
Nichtigkeit 44
Nießbrauch 35 f., 69, 99, 119
Nießbraucher 33
Nutzungsrecht 69

P

Partner 22
Personengesellschaften 107 f., 113
Pflichtteil 29, 38, 40, 44, 88 ff.
Pflichtteilsanspruch 37
Pflichtteilsberechtigte 46
Pflichtteilsdrohklausel 89 f.
Pflichtteilsentziehung 51
Pflichtteilsentzug 38
Pflichtteilsergänzung 47
Pflichtteilsergänzungsanspruch 50, 84
Pflichtteilkern 42
Pflichtteilsrecht 24
Pflichtteilsrestanspruch 47 f.
Pflichtteilsverzicht 46, 52, 93
Pflichtteilsverzichtsvertrag 15
Plus Valia 149
Privatrecht

– interlokales 127
– internationales 127, 141
Produktivvermögen 79 f.

R

Rechtsanwaltsgebühren 165
Rechtswahl 131, 134
– mittelbare 135
– unmittelbare 135
Rechtswahlmöglichkeit 129
Rentenvermächtnisse 69
Renvoi 128
Repräsentationsprinzip 14
Reserve
– stille 122
Risikoversicherungen 118
Rückkaufswert 96
Rücklagen 65
Rückverweisung 128 ff.

S

Sachnormverweisung 128
Sachverbot 136
Schenkung 58, 68, 94
Schenkungsstatut 133
Schenkungsteueraufkommen 54
Schiffsbeteiligungen 67, 80
Sittenwidrigkeit 44 f.
Sofortversteuerung 125
Sonderanknüpfung 130
Sonderbetriebsvermögen 66, 108 f., 114, 116
Sondergut 20 f.
Sonderstatut 129
Sondervergütungen 108 f.
Spareinlage 83
Staat 22
Staatsangehörigkeit 129
Stammessystem 14
Statut 129
Statutenwechsel 127, 132
Steuerberatergebühren 166
Steuerbilanzwerte 65
Steuerinländer 142
Steuerklasse 70
Steuerklassenwechsel 98
Steuermessbetrag 105
Steuermesszahl 105 f., 112
Steuerpflicht

- beschränkte 57
- unbeschränkte 57
- Steuerschuldner 80
- Stiftungen 155, 160
- Stiftungsgesetze 155
- Stückvermächtnis 39
- Stückverschaffungsvermächtnis 39
- Stuttgarter Verfahren 66
- Surrogationsprinzip 34 ff.

T

- Teilungsanordnung 43
- Testament 24-27, 29, 136
- Testamentsvollstrecker 92
- Testamentsvollstreckung 43
- Testierfähigkeit 23, 28
- Testierfreiheit 13, 24, 28, 43 ff., 52
- Testierunfähigkeit 23
- Testierverbot 27
- Trennungslösung 33, 87
- Trennungsprinzip 91
- Treuhandlösung 117
- Treuhänder 33

U

- Überentnahme 80
- Überlast 64
- übliche Gelegenheitsgeschenke 78
- Umrechnungskoeffizienten 64
- Unbedenklichkeitsbescheinigung 82
- unentgeltliche Verfügungen 34 ff.
- Universalsukzession 13, 21
- Unterhaltskosten 64
- Unterhaltsleistung 121
- Unternehmerinitiative 108
- Unternehmerrisiko 108

V

- Valutaverhältnis 83 f.
- Veräußerungsgewinn 114, 122
- Veräußerungskosten 111
- Veräußerungsrenten 125
- Verfügung von Todes wegen 22
- Verfügungsbeschränkungen 34 f., 88 f., 91
- Verfügungsmacht 33

- Verlustzuweisungsgesellschaft 103
- Vermächtnis 17, 38
- Vermächtnisnehmer 38
- Vermögenssorge 92
- Vermögensverwaltung 103
- Vermögenswert 66
- Verschaffungsvermächtnis 39
- Versicherungen 81
- Versicherungsansprüche 96
- Versorgungsbezüge 77
- Versorgungsfreibetrag 76
- Versorgungsleistungen 99, 119
- Vertrag zugunsten Dritter 83 ff., 117
- Verwirkungsklausel 89
- Verzeihung 51
- Voraus 16, 38
- Vorausvermächtnis 17, 39, 43 f.
- Vorbehaltsgut 20 f.
- Vorbehaltsnießbrauch 119
- Vorerbe 33, 35 f., 88, 91
- Vorerbschaft 35

W

- Wahlvermächtnis 39
- Weiterverweisung 128
- Wertminderung 62
- Widerruf 25 ff.
- Widerruflichkeit 28
- Wiederverheiratung 33
- Wiederverheiratungsklausel 90
- Wirtschaftseinheiten 120
- Wohnrecht 69, 99
- Wohnsitz 142

Z

- Zuflussversteuerung 125
- Zugewinn 75
- Zugewinnausgleich 17
- Zugewinnausgleichsforderung 18, 74 f.
- Zugewinnfreibetrag 74
- Zugewinngemeinschaft 145
 - modifizierte 18
- Zurückbehaltungstheorie 99
- Zweckzuwendung 58