

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
-----------------------------	------

## A. Einführung

<b>1. Das Verhältnis von Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer und Einkommensteuer .....</b>	<b>1</b>
1.1. Vermögenszuwachs als Besteuerungsgegenstand .....	1
1.2. Systemwidrige Doppelerfassung von Vermögenszuwächsen durch Einkommensteuer und Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer .....	3
1.3. Das Problem der latenten Ertragsteuerbelastungen .....	5
1.4. Ertragsteuerliche Wertansätze und erbschaft(schenkungs-)steuerliche Bemessungsgrundlage .....	7
<b>2. Wirkungszusammenhang zwischen Einkommensteuer und Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer beim Betriebsvermögensübergang durch Erbfall oder vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>8</b>
2.1. Übergang der personellen Rechtszuständigkeit und Wechsel der Vermögensart .....	8
2.2. Bestand des Betriebsvermögens .....	10
2.3. Wechsel der Vermögensart und Betriebsvermögens-Freibetrag .....	18
<b>3. Einkommen- und erbschaftsteuerliche Auswirkungen eines dem Vermögensübergang nachfolgenden Wechsels der Vermögensart .....</b>	<b>19</b>
3.1. Bedeutung der Erbauseinandersetzung für Einkommensteuer und Erbschaftsteuer .....	19
3.2. Wechsel der Vermögensart und Nachsteuer .....	19
<b>4. Einkommensteuer und Erbschaftsteuer beim Übergang eines Mitunternehmeranteils .....</b>	<b>20</b>
<b>5. Der Bestand des Betriebsvermögens als Gestaltungsobjekt .....</b>	<b>21</b>

## B. Betriebsvermögen im Erbfall

<b>1. Allgemeines .....</b>	<b>25</b>
<b>2. Einkommensteuerliche Auswirkungen des Betriebsvermögensübergangs durch Erbanfall oder Vermächtnis ....</b>	<b>31</b>
2.1. Der Betrieb als Nachlassbestandteil .....	31
2.2. Der Betrieb als Vermächtnisgegenstand .....	37

# Inhalt

2.3.	Einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens als Vermächtnisgegenstände .....	39
2.4.	Vermächtnisnießbrauch am Betriebsvermögen .....	40
<b>3.</b>	<b>Erbschaftsteuerliche Auswirkungen des Betriebsvermögensübergangs im Erbfall .....</b>	<b>41</b>
3.1.	Übergang eines Betriebes oder Teilbetriebes durch Erbanfall ...	41
3.1.1.	Grundsätze der erbschaftsteuerlichen Wertermittlung .....	41
3.1.1.1.	Zweistufige Bestands- und Bewertungsidentität .....	41
3.1.1.2.	Bestandsermittlung und Wertfindung .....	42
3.1.1.3.	Funktion und Bedeutung des Reinwertes .....	44
3.1.2.	Zuordnung zum Betriebsvermögen bei der Bestandsermittlung .....	45
3.1.2.1.	Grundsätzliche Bestandsidentität .....	45
3.1.2.2.	Durchbrechungen der Bestandsidentität .....	48
3.1.3.	Bewertung des Vermögensbestandes .....	54
3.1.3.1.	Grundsätzliche Bewertungsidentität .....	54
3.1.3.2.	Durchbrechungen der Bewertungsidentität .....	56
3.1.3.3.	Bewertung der Betriebsgrundstücke .....	57
3.1.4.	Einzelne Wertansätze beim betrieblichen Aktiv- und Passivvermögen .....	61
3.1.4.1.	Das Aktivvermögen .....	61
3.1.4.2.	Das Passivvermögen .....	67
3.1.5.	Bestand und Bewertung des Betriebsvermögens von nicht bilanzierenden Steuerpflichtigen .....	71
3.2.	Ausschlagung der Erbschaft .....	73
3.3.	Das Betriebsvermächtnis .....	74
3.4.	Weitergabe einzelner Wirtschaftsgüter auf Grund Vermächtnisses .....	76
3.5.	Vermächtnisnießbrauch am Betriebsvermögen .....	78
3.6.	Der Betriebsvermögens-Freibetrag beim Erwerb von Todes wegen .....	79
3.6.1.	Merkmale des Begünstigungstatbestandes .....	79
3.6.2.	Nachsteuerregelung .....	87
3.7.	Bewertungsabschlag für begünstigtes Betriebsvermögen .....	102
3.8.	Steuerstundung beim Erwerb von Betriebsvermögen .....	103
3.9.	Tariflicher Belastungsausgleich für natürliche Personen der Steuerklassen II und III .....	107

## C. Betriebsvermögen in der Erbaueinandersetzung

<b>1.</b>	<b>Erbaueinandersetzung und Einkommensteuer .....</b>	<b>109</b>
1.1.	Übergang eines Betriebes durch Erbanfall auf eine Erbenmehrheit .....	109
1.2.	Steuerrelevante Veränderungen vor der Erbaueinandersetzung .....	112
1.2.1.	Ausscheiden eines Miterben durch Verfügung über den Erbteil .....	112

1.2.2.	Ausscheiden eines Miterben durch Ausschlagung .....	115
1.2.3.	Erfüllung eines Sachvermöchnisses über Betriebsvermögen durch die Miterben .....	116
1.3.	Durchführung der Erbauseinandersetzung .....	119
1.3.1.	Grundlagen und Formen der Auseinandersetzung .....	119
1.3.2.	Einkommensteuerliche Konsequenzen der durchgeführten Erbauseinandersetzung .....	123
1.3.2.1.	Die reine Natural- oder Realteilung .....	123
1.3.2.2.	Natural- oder Realteilung mit Abfindungszahlungen .....	128
1.3.2.3.	Erbauseinandersetzung durch Veräußerung des Nachlasses .....	136
1.3.2.4.	Teilauseinandersetzungen .....	136
<b>2.</b>	<b>Erbauseinandersetzung und Erbschaftsteuer</b> .....	<b>138</b>
2.1.	Erbschaftsteuerliche Zuordnung des Erwerbs von Betriebsvermögen bei mehreren Erwerbern .....	138
2.1.1.	Erwerb durch Erbanfall bei einer Erbenmehrheit .....	138
2.1.2.	Abgrenzung von Teilungsanordnung, Vermächtnis und Vorauseinvermögen .....	139
2.1.3.	Erbeinsetzung nach Bruchteilen durch Teilungsanordnung .....	141
2.1.4.	Ausschlagung der Erbschaft durch einzelne Miterben .....	144
2.2.	Erbauseinandersetzung und Betriebsvermögens-Freibetrag .....	145
2.3.	Bewertungsabschlag bei einer Erbenmehrheit .....	157

## **D. Übergabe von Betriebsvermögen in Vorwegnahme der Erbfolge**

<b>1.</b>	<b>Allgemeines</b> .....	<b>159</b>
<b>2.</b>	<b>Vorwegnahme der Erbfolge durch Betriebsvermögensübergabe und Einkommensteuer</b> .....	<b>162</b>
2.1.	Vermögensübergabe durch Übertragung eines Betriebes .....	162
2.1.1.	Der Betrieb als Zuwendungsgegenstand .....	162
2.1.2.	Betriebsübergabe unter Ertragsvorbehalt .....	165
2.1.2.1.	Sicherung der Versorgung durch Ertragsvorbehalt .....	165
2.1.2.2.	Betriebsübertragung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	165
2.1.2.3.	Betriebsübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	168
2.1.2.4.	Existenzsichernde Wirtschaftseinheit als Gegenstand der Vermögensübergabe mit Versorgungscharakter .....	172
2.1.2.5.	Vertragliche Kombination von Nießbrauchsvorbehalt und Versorgungsleistungen .....	173
2.1.2.6.	Sonstige Anforderungen an eine Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	175
2.1.2.7.	Qualifizierung der Versorgungsleistungen als Leibrente oder dauernde Last .....	179
2.1.3.	Betriebsübergabe gegen Abstands- und Ausgleichszahlungen .....	181
2.1.3.1.	Abstands- und Ausgleichszahlungen als Entgelt .....	181
2.1.3.2.	Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	182
2.1.3.3.	Tarifbegünstigung und Veräußerungsfreibetrag .....	186
2.1.3.4.	Ermittlung der Anschaffungskosten des Betriebsübernehmers .....	188

## Inhalt

2.1.3.5.	Schuldzinsen sowie Verbleibensfristen und Vorbesitzzeiten .....	190
2.2.	Vermögensübergabe durch Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens .....	191
2.2.1.	Unentgeltliche Übertragung .....	191
2.2.2.	Teilentgeltliche Übertragung .....	192
2.3.	Nutzungsrechte an einzelnen Wirtschaftsgütern .....	195
2.3.1.	Vorbehaltene Nutzungsrechte .....	195
2.3.2.	Zugewendete Nutzungsrechte .....	196
<b>3.</b>	<b>Übergabe von Betriebsvermögen in Vorwegnahme der Erbfolge und Schenkungsteuer .....</b>	<b>196</b>
3.1.	Betriebsübergabe als freigebige Zuwendung .....	196
3.1.1.	Betriebsübertragung gegen Schuldübernahme .....	196
3.1.2.	Gemischt-freigebige Zuwendung durch Betriebsübergabe gegen Versorgungsleistungen und Abstandszahlungen .....	202
3.1.3.	Ausgleichsleistungen an Dritte .....	203
3.1.4.	Wertermittlung bei Betriebsübergabe .....	209
3.2.	Freigebige Zuwendung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens .....	211
3.2.1.	Unentgeltliche Übertragung .....	211
3.2.2.	Teilentgeltliche Übertragung .....	212
3.3.	Freigebige Zuwendung von Nutzungsrechten .....	212
3.3.1.	Unternehmensnießbrauch .....	212
3.3.2.	Zuwendungsnießbrauch an Einzelwirtschaftsgütern .....	215
3.4.	Schenkung auf den Todesfall .....	217
3.5.	Vorwegnahme der Nacherbfolge .....	219
3.6.	Betriebsvermögens-Freibetrag und Erwerb in Vorwegnahme der Erbfolge .....	221
3.6.1.	Tatbestandliche Voraussetzungen eines begünstigten Erwerbs durch lebzeitige Zuwendungen .....	221
3.6.2.	Inanspruchnahme der Steuerbegünstigung .....	226
3.6.3.	Kumulierungsverbot (§ 13 a Abs. 1 Satz 2 ErbStG) .....	228
3.6.4.	Betriebsvermögens-Freibetrag und Schenkung auf den Todesfall .....	231
3.6.5.	Betriebsvermögens-Freibetrag bei vorweggenommener Nacherbfolge .....	231
3.6.6.	Erwerb in Vorwegnahme der Erbfolge und Nachsteuer .....	231
3.7.	Bewertungsabschlag .....	232
3.8.	Tariflicher Belastungsausgleich .....	232

## E. Übergang von Mitunternehmeranteilen

<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>234</b>
1.1.	Mitunternehmeranteil als Erwerbs- und Zuwendungsgegenstand .....	234
1.2.	Aufteilung des Gesellschaftsvermögens zur Ermittlung des Verkehrswerts und des Steuerwerts der Vermögensbeteiligung .....	235
1.2.1.	Vermögenszuständigkeit bei Gesamthandsvermögen .....	235

1.2.2.	Ermittlung des Werts der Vermögensbeteiligung .....	236
1.2.3.	Aufteilung des Gesamtsteuerwerts des Betriebsvermögens von Personengesellschaften nach § 97 Abs. 1 a BewG 1996 .....	239
1.2.4.	Unterschiede zwischen Einkommensteuer und Erbschaftsteuer bei der Ermittlung des Anteilssteuerwerts .....	242
1.2.4.1.	Anteiliges Buchkapital und Anteil am Gesamtsteuerwert des Betriebsvermögens als Steuerwerte eines Mitunternehmeranteils .....	242
1.2.4.2.	Erhöhung des Anteilssteuerwerts durch (Vorab-)Zurechnung von Sonderbetriebsvermögen .....	243
1.2.4.3.	Besonderheiten der Ermittlung des Gesamtsteuerwerts des Betriebsvermögens nach bewertungs-rechtlichen Grundsätzen .....	244
<b>2.</b>	<b>Das Schicksal des Mitunternehmeranteils im Erbfall .....</b>	<b>247</b>
2.1.	Überblick .....	247
2.2.	Auflösung der Gesellschaft .....	249
2.3.	Reaktivierung der Liquidationsgesellschaft durch Fortsetzungsbeschluss .....	250
2.4.	Weiterbestand der Personengesellschaft auf Grund einer Fortsetzungsklausel .....	251
2.5.	Sondererfolge hinsichtlich des Gesellschaftsanteils auf Grund einer gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeklausel .....	253
2.5.1.	Einfache Nachfolgeklausel .....	253
2.5.2.	Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	256
2.6.	Eintrittsklausel .....	263
2.7.	Gesellschafternachfolge durch Vermächtnis .....	270
<b>3.</b>	<b>Erwerb von Mitunternehmeranteilen in Vorwegnahme der Erbfolge .....</b>	<b>273</b>
3.1.	Überblick .....	273
3.2.	Übertragung oder Einräumung von Mitunternehmeranteilen und Einkommensteuer .....	275
3.2.1.	Übertragung des Gesellschaftsanteils unter Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen .....	275
3.2.2.	Anteilsübertragung im Wege der Geschäftsübernahme .....	282
3.2.3.	Unternehmensbeteiligung im Zuge von Einbringungsvorgängen .....	283
3.2.3.1.	Einbringung in eine zusammen mit dem Vermögensübernehmer gegründete Personengesellschaft .....	283
3.2.3.2.	Beteiligung des Vermögensübernehmers an einer bereits bestehenden Personengesellschaft .....	287
3.2.4.	Anteilszuwendung und Betriebsaufspaltung .....	288
3.2.5.	Einkommensteuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften .....	289
3.2.6.	Vorbereitung der Unternehmensnachfolge durch atypische stille Beteiligungen oder Unterbeteiligungen .....	291
3.2.7.	Nießbrauch an Mitunternehmeranteilen .....	293
3.3.	Anteilszuwendung und Schenkungsteuer .....	294
3.3.1.	Unmittelbare Anteilszuwendung .....	294

## Inhalt

3.3.2.	Anteilszuwendung mittels Geschäftsübernahme .....	295
3.3.3.	Anteilszuwendung unter Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen .....	297
3.3.4.	Gemischt-freigebige Anteilszuwendungen .....	298
3.3.5.	Mittelbare Anteilszuwendung .....	301
3.3.6.	Zuwendung einer stillen Beteiligung oder einer Unterbeteiligung .....	305
3.3.6.	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil .....	306
3.4.	Vorwegnahme der Erbfolge durch Unternehmensbeteiligung und Steuerbegünstigung nach §§ 13a und 19a ErbStG .....	307

### F. Übergang von Anteilen an Kapitalgesellschaften

1.	<b>Allgemeines</b> .....	312
2.	<b>Die Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft als Erwerbs- und Zuwendungsgegenstand</b> .....	313
2.1.	Einkommensteuer .....	313
2.2.	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	314
3.	<b>Übergang von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft im Erbfall</b> .....	320
3.1.	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	320
3.2.	Einkommensteuerliche Auswirkungen des Anteilsübergangs durch Erbanfall, Vermächtnis oder Schenkung auf den Todesfall .....	321
3.3.	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen des Anteilsübergangs im Erbfall .....	323
3.3.1.	Erwerb durch Erbanfall .....	323
3.3.2.	Anteilserwerb durch Vermächtnis oder Schenkung auf den Todesfall .....	325
3.3.3.	Der Sondertatbestand des § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 ErbStG .....	327
3.3.4.	Der Sondertatbestand des § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 ErbStG .....	328
3.3.5.	Steuerbegünstigungen gemäß §§ 13a und 19a ErbStG beim Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften durch Erbanfall, Vermächtnis oder Schenkung auf den Todesfall .....	329
4.	<b>Übergabe von Anteilen an Kapitalgesellschaften in Vorwegnahme der Erbfolge</b> .....	339
4.1.	Anteilsübergabe im Einkommensteuerrecht .....	339
4.1.1.	Unentgeltliche Anteilsübertragung .....	339
4.1.2.	Teilentgeltliche Anteilsübertragung .....	341
4.2.	Anteilsübergabe im Schenkungsteuerrecht .....	343
4.2.1.	Freigebige Zuwendung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Rahmen eines Übergabevertrages .....	343
4.2.2.	Mittelbare freigebige Anteilszuwendung .....	345
4.2.3.	Anteilsabtretung und Anteilseinziehung gegen Minderabfindung beim Ausscheiden eines Gesellschafters .....	346
4.2.4.	Die Sondertatbestände des § 7 Abs. 7 ErbStG .....	349

4.3.	Steuerbegünstigungen nach §§ 13a und 19a ErbStG bei der Anteilszuwendung .....	350
------	--	-----

## **G. Übergang von Betriebsvermögen auf eine Stiftung**

<b>1.</b>	<b>Allgemeines</b> .....	351
1.1.	Stiftung als Unternehmer, Mitunternehmer und Anteilseigner	351
1.2.	Die unternehmensverbundene Stiftung im Zivilrecht .....	353
1.3.	Besteuerung der Einkunftstätigkeit von Stiftungen .....	357
<b>2.</b>	<b>Unentgeltlicher Erwerb von Betriebsvermögen durch Stiftungen</b> .....	363
2.1.	Einkommensteuer beim unentgeltlichen Übergang von Betriebsvermögen .....	363
2.1.1.	Überblick .....	363
2.1.2.	Übergang von Betriebsvermögen im Erbfall .....	365
2.1.2.1.	Übergang von betrieblichen Funktionseinheiten und Mitunternehmeranteilen auf eine Stiftung durch Erbanfall, Vermächtnis oder Auflage .....	365
2.1.2.2.	Anteile an Kapitalgesellschaften als Gegenstand eines Erwerbs von Todes wegen durch eine Beteiligungsträgerstiftung .....	367
2.1.3.	Übernahme von Betriebsvermögen in der Erbauseinandersetzung .....	369
2.1.4.	Übergabe von Betriebsvermögen durch Rechtsgeschäft unter Lebenden .....	371
2.2.	Erbchaftsteuer beim Übergang von Betriebs- oder Produktivvermögen auf eine Stiftung .....	373
2.2.1.	Überblick .....	373
2.2.2.	Übergang von Betriebs- oder Produktivvermögen im Zuge der Erstausrüstung einer Stiftung von Todes wegen .....	376
2.2.3.	Zustiftungen von Todes wegen .....	382
2.3.	Schenkungssteuer bei der unentgeltlichen Übertragung von Betriebs- oder Produktivvermögen auf eine Stiftung .....	384
2.3.1.	Unentgeltliche Übertragung einer Erstausrüstung .....	384
2.3.2.	Betriebsvermögen als Gegenstand einer Zustiftung durch Rechtsgeschäft unter Lebenden .....	386
2.4.	Schenkungssteuer beim Erwerb von Stiftungsvermögen durch Anfallberechtigte im Fall der Auflösung einer Stiftung .....	387
	Stichwortverzeichnis .....	391

