

## **1/1 Inhalt**

- 1/2 Stichwortverzeichnis**
- 1/3 Bearbeiterverzeichnis**
- 2 Aktuelle Informationen**
- 2/1 Inhalt**
- 2/2 Freischaltcode für den Online-Zugang**
- 2/3 Zivilrecht**
  - 2/3.1 Zentrales Testamentsregister (ZTR)
  - 2/3.2 EU-Erbrechtsverordnung (EuErbVO)
  - 2/3.3 Änderung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes?
  - 2/3.4 Aktuelle praxisrelevante Rechtsprechung des BGH im Erbrecht
  - 2/3.5 Das Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz steht erneut auf dem verfassungs- und unionsrechtlichen Prüfstand
- 2/4 Steuerrecht**
  - 2/4.1 Aktuelle Entscheidungen des BVerfG und ihre Auswirkungen
- 3 Grundzüge des Erbrechts**
- 3/0 Inhalt**
- 3/1 Einführung in das Erbrecht**
  - 3/1.1 Inhalt
  - 3/1.2 Regelungsbereich, Grundbegriffe und Rechtsquellen des Erbrechts
  - 3/1.3 Organe der Rechtspflege in Nachlasssachen
  - 3/1.4 Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen in Nachlasssachen
  - 3/1.5 Verfahrenseinleitung
  - 3/1.6 Verfahrensarten und Verfahrensgrundsätze
  - 3/1.7 Entscheidungen im Nachlassverfahren
  - 3/1.8 Wirksamwerden und Bekanntgabe des Beschlusses, §§ 40 und 41 FamFG
  - 3/1.9 Rechtskraft
  - 3/1.10 Verfahrenskostenhilfe
  - 3/1.11 Kosten in Nachlasssachen

**3/2 Die gesetzliche Erbfolge**

- 3/2.1 Inhalt
- 3/2.2 Vorrang der gewillkürten Erbfolge
- 3/2.3 Das gesetzliche Erbrecht
- 3/2.4 Grundsätze des Verwandtenerbrechts
- 3/2.5 Erbfolge der Verwandten der ersten Ordnung
- 3/2.6 Gesetzliche Erben der zweiten Ordnung
- 3/2.7 Gesetzliche Erben der dritten Ordnung
- 3/2.8 Gesetzliche Erben der vierten und ferneren Ordnungen
- 3/2.9 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten
- 3/2.10 Gesetzliches Erbrecht des Staates

**3/3 Testament**

- 3/3.1 Inhalt
- 3/3.2 Einleitung
- 3/3.3 Testierfähigkeit
- 3/3.4 Testamentsarten
- 3/3.5 Widerruf von Testamenten
- 3/3.6 Behandlung von Testamenten
- 3/3.7 Auslegung von Testamenten
- 3/3.8 Anfechtung von Testamenten

**3/4 Gemeinschaftliches Testament**

- 3/4.1 Inhalt
- 3/4.2 Regelungsziel
- 3/4.3 Gültigkeitsvoraussetzungen
- 3/4.4 Verwahrung und Eröffnung gemeinschaftlicher Testamente
- 3/4.5 Verfügungen im gemeinschaftlichen Testament
- 3/4.6 Widerruf von Verfügungen im gemeinschaftlichen Testament
- 3/4.7 Bindungswirkung von Todes wegen
- 3/4.8 Verfügungen unter Lebenden
- 3/4.9 Einheits- und Trennungslösung
- 3/4.10 Wiederverheiratungs- und Pflichtteils klauseln

**3/5 Erbvertrag**

- 3/5.1 Inhalt
- 3/5.2 Wesen des Erbvertrags
- 3/5.3 Abschluss und Verwahrung
- 3/5.4 Inhalt des Erbvertrags
- 3/5.5 Bindungswirkung
- 3/5.6 Lösung aus der Bindungswirkung

<b>3/6</b>	<b>Inhalte letztwilliger Verfügungen</b>
3/6.1	Inhalt und Aufsatzübersicht
3/6.2	Erbeinsetzung
3/6.3	Ersatzerbfolge
3/6.4	Enterbung
3/6.5	Vor- und Nacherbfolge
3/6.6	Vermächtnis
3/6.7	Auflage
3/6.8	Testamentsvollstreckung
3/6.9	Anordnungen für die Erbaueinandersetzung

*(Fortsetzung Seite 3)*



<b>3/7</b>	<b>Pflichtteilsrecht</b>
3/7.1	Inhalt und Aufsatzübersicht
3/7.2	Vorbemerkung
3/7.3	Entstehung des Pflichtteils
3/7.4	Umfang des Pflichtteils
3/7.5	Pflichtteilsergänzungsanspruch
3/7.6	Anrechnung von Vorempfängen nach § 2315 BGB
3/7.7	Ausgleichspflicht nach § 2316 BGB
3/7.8	Pflichtteilsrestanspruch
3/7.9	Entziehung des Pflichtteils
3/7.10	Verzicht auf Pflichtteilsrecht
3/7.11	Verjährung
3/7.12	Stundung des Pflichtteilsanspruchs
<b>3/8</b>	<b>Bestand und Anfall des Nachlasses, Erb- und Pflichtteilsverzicht</b>
3/8.1	Inhalt und Aufsatzübersicht
3/8.2	Nachlass
3/8.3	Erbschaftserwerb
3/8.4	Annahme der Erbschaft
3/8.5	Ausschlagung der Erbschaft
3/8.6	Anfechtung von Annahme und Ausschlagung
3/8.7	Rechtsstellung des vorläufigen Erben
3/8.8	Erb- und Pflichtteilsverzicht
3/8.9	Zuwendungsverzicht
<b>3/9</b>	<b>Rechte, Pflichten und Haftung des Erben</b>
3/9.1	Inhalt
3/9.2	Rechte des Erben – seine Ansprüche gegen den Erbschaftsbesitzer
3/9.3	Pflichten des Erben
3/9.4	Haftung des Erben für Nachlassverbindlich- keiten
3/9.5	Nachlasspflegschaft
3/9.6	Nachlassverwaltung
3/9.7	Nachlassinsolvenzverfahren
3/9.8	Einrede der beschränkten Haftung
3/9.9	Die Beschränkung der Haftung Minder- jähriger, § 1629a BGB

**4 Rechtsübergreifender Teil****4/1 Inhalt****4/2 Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrecht**

- 4/2.1 Das ErbStG
- 4/2.2 Steuerpflichtige Vorgänge
- 4/2.3 Persönliche Steuerpflicht
- 4/2.4 Steuerbefreiungen, Nachlassschulden und Freibeträge
- 4/2.5 Steuerpflichtige Grundtatbestände im Einzelnen
- 4/2.6 Zweckzuwendungen; Stiftungen
- 4/2.7 Zugewinnngemeinschaft im Erbschaftsteuerrecht
- 4/2.8 Fortgesetzte Gütergemeinschaft
- 4/2.9 Vor- und Nacherbschaft
- 4/2.10 Entstehung der Erbschaft- und Schenkungsteuer
- 4/2.11 Wertermittlung
- 4/2.12 Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG
- 4/2.13 Überblick über § 12 ErbStG als Bewertungsvorschrift
- 4/2.14 Steuerbefreiungen des § 13 ErbStG im Überblick
- 4/2.15 Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, § 13a ErbStG
- 4/2.16 Berechnung der Erbschaft- und Schenkungsteuer
- 4/2.17 Steuerfestsetzung und Erhebung der Erbschaft- und Schenkungsteuer
- 4/2.18 Bewertungsrecht

**4/3 Mietrecht und Erbrecht**

- 4/3.1 Allgemeines
- 4/3.2 Eintritt in den Mietvertrag
- 4/3.3 Fortsetzung mit überlebenden Mietern
- 4/3.4 Haftung bei Eintritt oder Fortsetzung
- 4/3.5 Fortsetzung des Mietverhältnisses mit dem/den Erben
- 4/3.6 Abweichende Vereinbarungen
- 4/3.7 Andere Mietverhältnisse als Wohnraummiete
- 4/3.8 Pachtvertrag
- 4/3.9 Landpacht

<b>4/4</b>	<b>Familienrecht und Erbrecht</b>
4/4.1	Allgemeines
4/4.2	Schnittstellen zwischen Erb- und Familienrecht
4/4.3	Güterstand und Erbrecht
4/4.4	Ausschluss des Ehegattenerbrechts, § 1933 BGB
4/4.5	Unwirksamkeit letztwilliger Verfügungen bei Auflösung der Ehe oder Verlobung, § 2077 BGB
<b>4/5</b>	<b>Gesellschaftsrecht und Erbrecht</b>
4/5.1	Einleitung
4/5.2	Die einzelnen Gesellschaften und Vereinigungen
4/5.3	Geschäftsführung und Stellvertretung
4/5.4	Gesellschaftsvermögen
4/5.5	Haftung für Verbindlichkeiten
4/5.6	Ausscheiden eines Gesellschafters und Auflösung der Gesellschaft
4/5.7	Mitgliedschaftsrechte und Erbrecht
<b>4/6</b>	<b>Internationales Erbrecht</b>
4/6.1	Begriff und Gegenstand des Internationales Erbrechts
4/6.2	Ermittlung des Erbstatuts
4/6.3	Vorrangiges Einzelstatut des Art. 3a Abs. 2 EGBGB
4/6.4	Mehrrechtsstaaten nach Art. 4 Abs. 3 EGBGB
4/6.5	Vorbehalt des Ordre public nach Art. 6 EGBGB
4/6.6	Bestimmung des Erbstatuts durch Rechts- wahl nach § 25 Abs. 2 EGBGB oder durch ausländisches Kollisionsrecht
4/6.7	Vorfragen
4/6.8	Letztwillige Verfügung im Internationalen Erbrecht
4/6.9	Das Erbstatut und das internationale Güterrechtsstatut nach Art. 15 EGBGB
4/6.10	„Erbstatut und Sachstatut“ und „Erbstatut und Gesellschaftsstatut“
4/6.11	Internationales Nachlassverfahrensrecht
4/6.12	Erbrecht in Frankreich
4/6.13	Erbrecht in der Türkei

4/6.14	Erbrecht in Großbritannien
4/6.15	Erbrecht in Spanien
4/6.16	Erbrecht in Italien (nur ONLINE)
4/6.17	Erbrecht in Belgien
<b>4/7</b>	<b>Internationales Erbschaftsteuerrecht</b>
4/7.1	Vorbemerkung
4/7.2	Unbeschränkte und beschränkte Erbschaftsteuerpflicht
4/7.3	Doppelbesteuerungsabkommen
4/7.4	Anrechnung ausländischer Steuer
4/7.5	Nachweis über Höhe des Auslandsvermögens und Festsetzung der Steuer
4/7.6	Bewertung von ausländischem Vermögen
4/7.7	Zusammenrechnung nach § 14 ErbStG
4/7.8	Italienische Erbschaft- und Schenkungsteuer
4/7.9	Zusammenfassung
<b>4/8</b>	<b>Rechtsschutzversicherung und Erbrecht</b>
4/8.1	Vorbemerkungen
4/8.2	Allgemeiner Risikoausschluss für den Bereich des Erbrechts
4/8.3	Beratungsrechtsschutz
4/8.4	Praxishinweise
<b>4/9</b>	<b>Kosten in Erbsachen</b>
4/9.1	Anwaltsgebühren
4/9.2	Gerichts- und Notarkosten
4/9.3	Gegenstands- bzw. Geschäftswerte
<b>4/10</b>	<b>Der Erbprozess</b>
4/10.1	Ausgangskonstellationen
4/10.2	Exkurs: Einfluss des Todes einer/s Partei/ Bevollmächtigten im anhängigen Zivilprozess
4/10.3	Gerichtsstand im Erbprozess
4/10.4	Auskunftsklage
4/10.5	Wertermittlungsklage
4/10.6	Stufenklage, § 254 ZPO
<b>4/11</b>	<b>Einstweiliger Rechtsschutz</b>
4/11.1	Ausgangslage
4/11.2	Einstweiliger Rechtsschutz im Zivilprozess
4/11.3	Fallbeispiele zum vorläufigen Rechtsschutz



<b>5</b>	<b>Beratung des Erblassers</b>
<b>5/1</b>	<b>Inhalt</b>
<b>5/2</b>	<b>Testierender mit Ehegatten ohne Kinder</b>
5/2.1	Mandantenfragebogen
5/2.2	Zu berücksichtigende Umstände bei der Erbregelung
5/2.3	Form der letztwilligen Verfügung
5/2.4	Gestaltung der Verfügung von Todes wegen
<b>5/3</b>	<b>Testierender mit Ehegatten und gemeinsamen Kindern</b>
5/3.1	Feststellung des Sachverhalts
5/3.2	Wünsche und Ziele der testierenden Ehegatten im Zusammenspiel mit letztwilligen Gestaltungsmitteln
5/3.3	Wahl der richtigen Form der letztwilligen Verfügungen
5/3.4	Inhaltliche Gestaltung letztwilliger Ehegattenverfügungen nach Fallgruppen
<b>5/4</b>	<b>Testierender mit Ehegatten und Kindern, die nur von dem anderen Teil abstammen</b>
5/4.1	Rechtliche Ausgangslage
5/4.2	Zu berücksichtigende Umstände bei der Erbregelung
5/4.3	Gestaltung der Verfügung von Todes wegen
<b>5/5</b>	<b>Testierender mit Ehegatten und Kindern, die nur vom Testierenden abstammen</b>
5/5.1	Rechtliche Ausgangslage
5/5.2	Zu berücksichtigende Umstände bei der Erbregelung
5/5.3	Gestaltung der Verfügung von Todes wegen
<b>5/6</b>	<b>Beratung der nichtehelichen Lebensgemeinschaft</b>
5/6.1	Rechtliche Ausgangssituation
5/6.2	Mandantenfragebogen
5/6.3	Erläuterungen zum Mandantenfragebogen
5/6.4	Erbeinsetzung oder Vermächtnis?
5/6.5	Vor- und Nacherbfolge
5/6.6	Pflichtteilsansprüche/Unterhaltsansprüche des geschiedenen Ehegatten

5/6.7	Steuerrecht
5/6.8	Gleichgeschlechtliche Partnerschaften
<b>5/7</b>	<b>Lebenspartnerschaftsrecht</b>
5/7.1	Rechtsgrundlage
5/7.2	Recht der Lebenspartnerschaft
5/7.3	Erbrecht des Lebenspartners
5/7.4	Erbchaftsteuerrecht der Lebenspartnerschaft
5/7.5	Wohnrecht und Mietverhältnisse
5/7.6	Internationales Privatrecht in Bezug auf das Erbrecht des Lebenspartners
<b>5/8</b>	<b>Vorweggenommene Erfolge</b>
5/8.1	Vorbemerkung
5/8.2	Schenkung
5/8.3	Ausstattungen
5/8.4	Zuwendungen unter Eheleuten/Lebenspartnern
5/8.5	Betriebs- und Hofübergabe
5/8.6	Vertragliche Rückforderungsrechte
5/8.7	Schenkungsversprechen von Todes wegen
5/8.8	Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall
5/8.9	Derzeit nicht besetzt
5/8.10	Auswirkungen lebzeitiger Verfügungen im Erbfall
<b>5/9</b>	<b>Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen</b>
5/9.1	Vorbemerkung
5/9.2	Einteilung von wiederkehrenden Leistungen
5/9.3	Rechtslage bis zum 31.12.2007
5/9.4	Umfang der Versorgungsleistungen
5/9.5	Versorgungsleistungen aufgrund einer Verfügung von Todes wegen
5/9.6	Einordnung der wiederkehrenden Leistungen
5/9.7	Entgeltliche Übertragung
5/9.8	Zeitliche Anwendungsregelung des BMF-Schreibens vom 16.09.2004
5/9.9	Typische Fallgestaltungen im Zusammenhang mit Versorgungsleistungen
5/9.10	Besonderheiten bei der Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen

5/9.11	Vergleich Finanzverwaltung und Bundesfinanzhof
5/9.12	Rechtslage ab dem 01.01.2008
5/9.13	Stuttgarter Modell
5/9.14	Vermögensübertragungen gegen andere Gegenleistungen
5/9.15	Zusammenfassung

*(Fortsetzung Seite 9)*



<b>5/10</b>	<b>Grundstücksübertragungen unter Angehörigen</b>
5/10.1	Vorbemerkung
5/10.2	Übertragungen von Grundstücken ohne Gegenleistungen
5/10.3	Übertragungen von Grundstücken gegen Gegenleistungen bzw. Leistungsauflagen
5/10.4	Übertragungen von Grundstücken gegen Versorgungsleistungen
5/10.5	Übertragungen von Grundstücken gegen einen Vorbehaltsnießbrauch
5/10.6	Zuwendungsnießbrauch
5/10.7	Mittelbare Schenkung von Grundstücken
5/10.8	Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung
5/10.9	Übertragungen von Grundstücken zwischen Ehegatten
5/10.10	Vermächtnis
5/10.11	Grunderwerbsteuer
5/10.12	Betriebsgrundstücke
5/10.13	Grundstücke bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften
5/10.14	Übergang eines Familienheims auf Kinder
5/10.15	Zusammenfassung
<b>5/11</b>	<b>Vollmacht und Patientenverfügung</b>
5/11.1	Vorbemerkung zur Vollmacht
5/11.2	Vollmacht über den Tod hinaus (transmortale Vollmacht)
5/11.3	Vollmacht auf den Todesfall (postmortale Vollmacht)
5/11.4	Abgrenzung zur Testamentsvollstreckung
5/11.5	Rechtswirkungen der Vollmachten
5/11.6	Widerruf der Vollmachten
5/11.7	Vorsorgevollmacht
5/11.8	Betreuungsverfügung
5/11.9	Abgrenzung von Betreuer zum Bevollmächtigten
5/11.10	Muster zu Vollmachten
5/11.11	Derzeit nicht besetzt
5/11.12	Patientenverfügung
5/11.13	Gesundheitsbetreuungs Vollmacht
5/11.14	Einwilligung zur Organspende

5/11.15	Vormundsbestimmung für minderjährige Kinder – Sorgerechtsvollmacht
<b>5/12</b>	<b>Pflichtteilsreduzierung</b>
5/12.1	Aufsatzübersicht
5/12.2	Vorbemerkung
5/12.3	zurzeit nicht besetzt
5/12.4	Pflichtteilsentziehung
5/12.5	Pflichtteilsunwürdigkeit
5/12.6	Erbverzicht
5/12.7	Pflichtteilsreduzierung durch familienrechtliche Gestaltungen
5/12.8	Pflichtteilsreduzierung durch Vereinbarung eines Pflichtteilsverzichts
5/12.9	Pflichtteilsreduzierung durch Pflichtteilsanrechnung
<b>5/13</b>	<b>Lebensversicherung und Erbrecht</b>
5/13.1	Aufsatzübersicht
5/13.2	Vorbemerkung
5/13.3	Arten der Lebensversicherung
5/13.4	Lebensversicherung als Bestandteil des Nachlasses
5/13.5	Kreditsichernde Lebensversicherung
5/13.6	Lebensversicherung und Scheidung
5/13.7	Lebensversicherung und Widerruf der Bezugsberechtigung
5/13.8	Lebensversicherung und Testamentvollstreckung
5/13.9	Lebensversicherung und Pflichtteilsrecht
<b>6</b>	<b>Beratung des Unternehmers oder seiner Erben</b>
<b>6/1</b>	<b>Inhalt</b>
<b>6/2</b>	<b>Unternehmensnachfolge im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>
6/2.1	Vorbemerkung
6/2.2	Wesen der Erbschaftsteuer
6/2.3	Persönliche Steuerpflicht
6/2.4	Die steuerpflichtigen Vorgänge
6/2.5	Vor- und Nacherbschaft bei der Erbschaftsteuer, § 6 ErbStG
6/2.6	Bemessungsgrundlage der Erbschaftsteuer

- 6/2.7 Steuerbefreiungen
- 6/2.8 Berechnung der Erbschaft- und Schenkungsteuer
- 6/2.9 Festsetzung und Erhebung der Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer
- 6/2.10 Rückwirkung des Erbschaftsteuerreformgesetzes
- 6/2.11 Zusammenfassung
- 6/3 Die Erbengemeinschaft und ihre Erbaueinandersetzung im Steuerrecht**
- 6/3.1 Vorbemerkung
- 6/3.2 Allgemeine Grundsätze zur ertragsteuerlichen Behandlung einer Erbengemeinschaft
- 6/3.3 Behandlung der laufenden Einkünfte zwischen Erbfall und Erbaueinandersetzung
- 6/3.4 Realteilung des Nachlasses
- 6/3.5 Erbaueinandersetzung bei Privatvermögen
- 6/3.6 Die Erbaueinandersetzung bei einem Mischnachlass
- 6/3.7 Die Teilerbaueinandersetzung einer Erbengemeinschaft
- 6/3.8 Erbaueinandersetzung durch die Veräußerung des Nachlasses
- 6/3.9 Veräußerung eines Erbteils
- 6/3.10 Vermächtnisse, Vorausvermächtnisse, Teilungsanordnung
- 6/3.11 Beteiligung des Erblassers an einer Personengesellschaft
- 6/3.12 Erbschaftsteuerliche Besonderheiten bei der Erbaueinandersetzung
- 6/3.13 Sonderfälle
- 6/3.14 Zusammenfassung
- 6/4 Die Betriebsaufspaltung als Gestaltungsmittel bei der vorweggenommenen Erbfolge und im Erbfall**
- 6/4.1 Vorbemerkung
- 6/4.2 Definition und rechtliche Begründung der Betriebsaufspaltung
- 6/4.3 Rechtsfolgen einer Betriebsaufspaltung
- 6/4.4 Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung

6/4.5	Arten der Betriebsaufspaltung
6/4.6	Sonderformen der Betriebsaufspaltung
6/4.7	Rechtsformen der Betriebsaufspaltung
6/4.8	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen der Besitz- und Betriebsgesellschaft
6/4.9	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung
6/4.10	Beginn der Betriebsaufspaltung
6/4.11	Ende der Betriebsaufspaltung
6/4.12	Steuerliche Konsequenzen der Betriebsaufspaltung
6/4.13	Problembereiche durch die Betriebsaufspaltung
6/4.14	Betriebsaufspaltung und Unternehmenssteuerreform
6/4.15	Aktuelles zur Betriebsaufspaltung
<b>6/5</b>	<b>Derzeit nicht besetzt</b>
<b>6/6</b>	<b>Die Steuervergünstigungen der §§ 16 Abs. 4 und 34 EStG bei Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe als Gestaltungsmittel bei vorweggenommener Erbfolge</b>
6/6.1	Einführung
6/6.2	Entgeltliche oder unentgeltliche Übertragungen
6/6.3	Grundsätzliche Überlegungen zum Unternehmenskauf
6/6.4	Steuerliche Sperrfristen beim Verkauf von Unternehmen und Unternehmensanteilen
6/6.5	Verkauf von Einzelunternehmen
6/6.6	Voraussetzungen für die Anwendung der §§ 16 Abs. 4 und § 34 Abs. 3 EStG
6/6.7	Wahlrecht bei Veräußerung gegen Leibrente
6/6.8	Fortführung/Bildung von Rücklagen nach § 6b EStG
6/6.9	Zurückbleibende Schulden bei Betriebsveräußerung
6/6.10	Vorgeschaltete Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
6/6.11	Transformation von Veräußerungsgewinnen in das Teileinkünfteverfahren
6/6.12	Kauf und Verkauf eines Mitunternehmeranteils



- 6/6.13 Sicherung der Steuervergünstigungen durch Umstrukturierung
- 6/6.14 Zusammenfassung
- 6/7 Verlustausgleich und -abzug in Erbfällen**
- 6/7.1 Einführung
- 6/7.2 Verlustabzug im Einkommensteuerrecht
- 6/7.3 Übergang von verrechenbaren Verlusten i.S.d. § 15a EStG
- 6/7.4 Verlustabzug im Gewerbesteuerrecht
- 6/7.5 Vererben von Anteilen an einer Verlust-Kapitalgesellschaft
- 6/7.6 Zusammenfassung
- 6/8 Erbschaftsteuerliche Vergünstigungen für betriebliches Vermögen**
- 6/8.1 Vorbemerkungen
- 6/8.2 Verschonungen nach § 13a Abs. 1 und 2 ErbStG
- 6/8.3 Voraussetzungen für die Begünstigungen des § 13a ErbStG
- 6/8.4 Tarifbegrenzung
- 6/8.5 Besonderheiten
- 6/8.6 Gleichlautender Erlass zu den Änderungen des Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuergesetzes
- 6/8.7 Entlastungsmaßnahmen der §§ 13a und 19a ErbStG a.F.
- 6/8.8 Verzicht auf die Steuerbefreiungen des § 13a ErbStG
- 6/8.9 Entlastungen nach § 19a ErbStG
- 6/8.10 Aktuelle Problembereiche bei der Übertragung von betrieblichem Vermögen
- 6/8.11 Zusammenfassung
- 6/9 und 6/10 Derzeit nicht besetzt**
- 6/11 Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften – Schenkungsteuerliche Behandlung**
- 6/11.1 Einführung
- 6/11.2 Zuschuss an eine GmbH
- 6/11.3 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs

6/11.4	Verdeckte Einlage mit anschließender Ausschüttung
6/11.5	Gewährung eines zinslosen Darlehens
6/11.6	Sacheinlagefälle
6/11.7	Andere Fallgestaltungen
6/11.8	Leistungen eines Dritten an die Gesellschaft
6/11.9	Leistungen der Gesellschaft an einen oder mehrere Gesellschafter
6/11.10	Zusammenfassung
<b>6/12</b>	<b>Erbfall und Erbauseinandersetzung bei GmbH-Anteilen im Steuerrecht</b>
6/12.1	Einführung
6/12.2	Zivilrechtliche Grundlagen
6/12.3	Erbschaftsteuerliche Behandlung
6/12.4	Einkommensteuerliche Behandlung der Erbauseinandersetzung
<b>6/13</b>	<b>Einziehungs- und Abtretungsklauseln im Gesellschaftsvertrag der GmbH als Instrument der Unternehmensnachfolge</b>
6/13.1	Einführung
6/13.2	Freie Vererblichkeit der Anteile
6/13.3	Einziehungsklausel
6/13.4	Steuerliche Folgen der Einziehung
6/13.5	Abtretungsklausel
6/13.6	Zusammenfassung
<b>6/14</b>	<b>Ausgewählte Problemfälle bei GmbH-Anteilen im Nachlass</b>
6/14.1	Problemstellung
6/14.2	Beispielfall 1: Einziehungs- oder Abtretungsklausel
6/14.3	Beispielfall 2: Teilungsanordnung bezüglich der Anteile
6/14.4	Beispielfall 3: Steuerfalle durch „Durchgangsbeteiligung“
6/14.5	Zusammenfassung
<b>6/15</b>	<b>Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen nach den Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2008</b>
6/15.1	Einschränkungen bei der Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen

6/15.2	Rechtsfolgen der gesetzlichen Neuregelung
6/15.3	Gestaltungsmöglichkeiten
6/15.4	Zusammenfassung
<b>6/16</b>	<b>Derzeit nicht besetzt</b>
<b>6/17</b>	<b>Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe bei Personenunternehmen</b>
6/17.1	Einführung
6/17.2	Änderungen durch das Haushaltsbegleitgesetz 2004
6/17.3	Voraussetzungen der Steuerbegünstigung nach § 16 Abs. 4 und § 34 Abs. 3 EStG
6/17.4	Strategien zur optimalen Ausnutzung der Vergünstigungen
6/17.5	Zusammenfassung
<b>6/18</b>	<b>Gestaltungsbedarf und Steuerfallen bei der Veräußerung von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b>
6/18.1	Einführung
6/18.2	Erstmalige Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens
6/18.3	Veräußerungen durch natürliche Personen und Personenunternehmen
6/18.4	Gestaltungen bei Beteiligungen i.S.v. § 17 EStG
6/18.5	Einlage von Anteilen in eine Personengesellschaft
6/18.6	Zeitlicher Aufschub von Veräußerungsvorgängen
6/18.7	Veräußerung in Verlustfällen
6/18.8	Veräußerungen durch Kapitalgesellschaften
6/18.9	Missbrauchsregelungen und Steuerfallen bei einbringungsgeborenen Anteilen
6/18.10	Zusammenfassung
<b>6/19</b>	<b>Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen als Gestaltungsmaßnahme im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge</b>
6/19.1	Einführung
6/19.2	Erbschaft- und schenkungsteuerliche Rückwirkung einer Umwandlung

- 6/19.3 Umwandlung von Personenunternehmen in Kapitalgesellschaften
- 6/19.4 Ersatzrealisationstatbestände des § 22 Abs. 1 Satz 6 UmwStG
- 6/19.5 Die Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen
- 6/20 Stiftung – Begriff, Motive, Errichtung, Organisation, Verwaltung und Management**
- 6/20.1 Einleitung
- 6/20.2 Stiftungsbegriff – Elemente einer Stiftung
- 6/20.3 Motive zur Stiftungserrichtung
- 6/20.4 Errichtung einer Stiftung
- 6/20.5 Stiftungszweck
- 6/20.6 Stiftungsorganisation
- 6/20.7 Stiftungsverwaltung
- 6/21 Die Berücksichtigung früherer Erwerbe im Erbschaftsteuerrecht**
- 6/21.1 Vorbemerkung
- 6/21.2 Allgemeines
- 6/21.3 Zehnjahreszeitraum
- 6/21.4 Wertansatz des Vorerwerbs
- 6/21.5 Ermittlung der Steuer auf den Vorerwerb
- 6/21.6 Festsetzung einer negativen Steuer
- 6/21.7 Erwerbe mit negativem Steuerwert
- 6/21.8 Zusammentreffen mit Entlastungen für Betriebsvermögen
- 6/21.9 Begrenzung der Steuer nach § 14 Abs. 3 ErbStG
- 6/21.10 Besondere Problemfälle des § 14 ErbStG
- 6/21.11 Sonderfälle
- 6/21.12 Zusammenfassung
- 6/22 Auswirkungen der Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts vom 07.07.2010 auf § 17 EStG**
- 6/22.1 Einführung
- 6/22.2 Streitfälle und Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts
- 6/22.3 Konsequenzen für die Veräußerung von Anteilen, die vor dem 31.03.1999 erworben wurden

6/22.4	Konsequenzen für die Veräußerung von Anteilen zwischen 10 % und 1 %
6/22.5	Anwendung bei veräußerungsgleichen Vorgängen
6/22.6	Übertragung der Grundsätze auf andere Vorschriften
6/22.7	Zusammenfassung
<b>7</b>	<b>Beratung nach dem Erbfall</b>
<b>7/1</b>	<b>Inhalt</b>
<b>7/2</b>	<b>Erbscheinsverfahren</b>
7/2.1	Funktion des Erbscheins
7/2.2	Notwendigkeit des Nachweises der Erbfolge durch einen Erbschein
7/2.3	Inhalt und Arten des Erbscheins
7/2.4	Erbscheinsverfahren
7/2.5	Verfahren vor dem Nachlassgericht
7/2.6	Entscheidung des Nachlassgerichts
7/2.7	Rechtsmittel im Erbscheinserteilungsverfahren
7/2.8	Einziehung und Kraftloserklärung des Erbscheins
7/2.9	Kosten und Geschäftswert
<b>7/3</b>	<b>Beratung des (Allein-)Erben</b>
7/3.1	Allgemeines
7/3.2	Sicherung des Nachlasses
7/3.3	Feststellung des Erbrechts
7/3.4	Annahme oder Ausschlagung der Erbschaft
7/3.5	Möglichkeiten zur Beschränkung der Haftung
7/3.6	Die Abwehr von Pflichtteils- und Pflichtteils-ergänzungsansprüchen
7/3.7	Umgang mit Konten im Nachlass
<b>7/4</b>	<b>Beratung des Miterben</b>
7/4.1	Allgemeines
7/4.2	Besonderheiten der anwaltlichen Vertretung von Miterben/der Miterbengemeinschaft
7/4.3	Erbengemeinschaft und Gesamtrechtsnachfolge
7/4.4	Umfang des Nachlasses – Auskunftregeln
7/4.5	Verwaltung des Nachlasses
7/4.6	Nachlassforderungen, § 2039 BGB – Geltendmachung

7/4.7	Unternehmensrecht und Verwaltung des Nachlasses
7/4.8	Auseinandersetzung des Nachlasses
7/4.9	Vermittlungsverfahren nach §§ 363 ff. FamFG
7/4.10	Klage auf Erbauseinandersetzung – Erbteilungsklage
<b>7/5</b>	<b>Beratung des überlebenden Ehegatten</b>
7/5.1	Einleitung
7/5.2	Der überlebende Ehegatte als Erbe
7/5.3	Der überlebende Ehegatte als Pflichtteilsberechtigter
7/5.4	Die Wirksamkeit der letztwilligen Verfügung
7/5.5	Taktische Ausschlagung der Erbschaft – Erwerb des Pflichtteilsrechts
7/5.6	Pflichtteilsanspruch des überlebenden Ehegatten
7/5.7	Voraus des Ehegatten, § 1932 BGB
7/5.8	Dreißigster, § 1969 BGB
<b>7/6</b>	<b>Beratung des Vor- und Nacherben</b>
7/6.1	Allgemeines
7/6.2	Erbschaftsteuer bei Vor- und Nacherbfolge
7/6.3	Beratung des Vorerben
7/6.4	Beratung des Nacherben
7/6.5	Der Nacherbe im Erbscheinverfahren
<b>7/7</b>	<b>Beratung des Pflichtteilsberechtigten</b>
7/7.1	Vorprozessuale Beratung des Pflichtteilsberechtigten
7/7.2	Beratung des Pflichtteilsberechtigten vor dem Erbfall
7/7.3	Beratung des Pflichtteilsberechtigten nach dem Eintritt des Erbfalls
7/7.4	Pflichtteilsrecht nach Ausschlagung der Erbschaft
7/7.5	Bestehen eines Pflichtteilsrechts trotz Erbenstellung
7/7.6	Berechnung des Pflichtteilsanspruchs
7/7.7	Bestand des Nachlasses
7/7.8	Wert des Nachlasses
7/7.9	Anrechnungspflicht, § 2315 BGB
7/7.10	Ausgleichspflicht, § 2316 BGB

- 7/7.11 Ergänzungspflichtteil – Der Pflichtteils-  
ergänzungsanspruch gegen den Erben,  
§§ 2325 ff. BGB
- 7/7.12 Anspruch gegen den Beschenkten,  
§ 2329 BGB
- 7/7.13 Prozessuale Durchsetzung von Pflichtteils-  
und Pflichtteilsergänzungsansprüchen
- 7/8 und  
7/9           Derzeit nicht besetzt**
- 7/10         Steuerliche Pflichten nach einem Erbfall  
              und Steuerhinterziehung des Erblassers**
- 7/10.1 Anzeige- und Mitwirkungspflichten
- 7/10.2 Erbschaftsteuer
- 7/10.3 Steuerliche Pflichten des Erben
- 7/10.4 Erbfall und Steuerhinterziehung durch den  
Erblasser
- 7/10.5 Anzufertigende Steuererklärungen
- 7/10.6 Berichtungspflicht nach § 153 AO
- 7/10.7 Nachzahlung der Steuern
- 7/10.8 Steuern als Nachlassverbindlichkeiten
- 7/10.9 Anzeigepflicht von Kreditinstituten
- 7/10.10 Zusammenfassung
- 7/11 und  
7/12         Derzeit nicht besetzt**
- 7/13         Beseitigung von Pensionszusagen bei der  
              Übertragung von GmbH-Anteilen**
- 7/13.1 Einführung
- 7/13.2 Steuerrechtliche Anerkennung einer Pensions-  
zusage
- 7/13.3 Pensionszusage und vGA
- 7/13.4 Ablösung der Pensionsverpflichtung durch  
Verzicht, Abfindung und Übertragung
- 7/13.5 Zusammenfassung
- 7/14 bis  
7/24         Derzeit nicht besetzt**
- 7/25         Die unentgeltliche Übertragung von  
              Mitunternehmeranteilen**
- 7/25.1 Vorbemerkung
- 7/25.2 Allgemeines

7/25.3	Persönlicher Anwendungsbereich
7/25.4	Sachlicher Anwendungsbereich
7/25.5	Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein bestehendes Einzelunternehmen
7/25.6	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung
7/25.7	Unentgeltliche Mitunternehmeranteilsübertragung und Erbschaftsteuer
7/25.8	Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern bei einer Personengesellschaft
7/25.9	Zeitliche Anwendung
7/25.10	Begünstigung von nicht entnommenen Gewinnen für Mitunternehmer
7/25.11	Zusammenfassung