

## Inhaltsverzeichnis

Einleitung .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>A Erben und Pflichtteilberechtigte .....</b>	<b>17</b>
I. Liberales Erbrecht mit Verfassungsrang .....	19
II. Die Erbregelung des Zivilrechts und die Erbschaftsteuerpflicht der Erben .....	20
1. Einleitung .....	20
2. Gesetzliche Erben der ersten Ordnung .....	20
3. Gesetzliche Erben der zweiten Ordnung .....	23
4. Gesetzliche Erben der dritten Ordnung .....	23
5. Gesetzliche Erben der vierten und weiterer Ordnungen ....	24
6. Erbrecht des Ehepartners (§ 1931 BGB) .....	24
7. Gesetzliches Erbrecht des gleichgeschlechtlichen Lebens- partners (§ 10 LPartG) .....	25
8. Die Ordnungen des zivilen Erbrechts und die Steuerklassen des Erbschaftsteuerrechts .....	25
9. Gesetzliches Erbrecht des Staates (§ 1938 BGB) .....	26
10. Ausschluss Erbunwürdiger (§§ 2339–2345 BGB) .....	27
III. Pflichtteilsrecht für Abkömmlinge, Ehegatten/Lebenspartner und Eltern .....	27
1. Verfassungsrechtliche Grundlagen .....	27
2. Die Pflichtteilsberechtigten, Gesamtübersicht .....	28
3. Der Pflichtteilsanspruch der Abkömmlinge .....	31
4. Pflichtteilsanspruch der Eltern des Erblassers .....	32
5. Pflichtteilsanspruch des Ehegatten des Erblassers .....	33
<b>B Private Regelung der Erbfolge .....</b>	<b>35</b>
I. Ziele des Testators und die Grenzen seiner Handlungs- möglichkeiten .....	37
1. Grenzen der Testierfreiheit .....	37

2.	Welche Ziele verfolgt der Testator? .....	39
II.	Vorbereitungsmaßnahmen zu Lebzeiten des Erblassers .....	40
1.	Überblick .....	40
2.	Übertragung von Vermögenswerten zu Lebzeiten – vorweggenommene Erbfolge (eventuell mit Nießbrauchs- vorbehalt) .....	40
3.	Erteilung von Vollmachten, Errichten von Testamenten und Patientenverfügungen .....	44
4.	Testament .....	45
5.	Erbvertrag .....	52
6.	Erbschaftsvertrag .....	53
III.	Organisationsmöglichkeiten für die Fortführung eines Unternehmens oder eines Immobilienkomplexes .....	54
1.	Überblick .....	54
2.	Gestaltungsmöglichkeit 1: BGB-Gesellschaft .....	56
3.	Gestaltungsmöglichkeit 2: OHG .....	56
4.	Gestaltungsmöglichkeit 3: KG mit einer oder mehreren natürlichen Personen als Komplementäre (Vollhafter = persönlich haftender Gesellschafter) .....	57
5.	Gestaltungsmöglichkeit 4: GmbH & Co. KG – KG mit einer Kapitalgesellschaft als persönlich haftender Gesellschafterin .....	61
6.	Gestaltungsmöglichkeit 5: GmbH (GmbHG vom 20.04.1892) .....	63
7.	Gestaltungsmöglichkeit 6: AG bzw. Societas Europaea ....	64
8.	Gestaltungsmöglichkeit 7: KGaA .....	67
9.	Gestaltungsmöglichkeit 8: Stiftungsmodelle nach §§ 80 ff. BGB .....	68
10.	Gestaltungsmöglichkeit 9: Modelle für Arbeitnehmerbeteiligungen .....	72
<b>C</b>	<b>Das Nachlassvermögen – Zusammensetzung und Bewertung (Zivilrecht und Steuerrecht) .....</b>	<b>75</b>
I.	Abgrenzung des Nachlassvermögens .....	77
1.	Notwendigkeit eines Nachlassverzeichnisses .....	77
2.	Inhalt des Nachlassverzeichnisses .....	78
3.	Rechte des Verstorbenen, die auf die Erben übergehen ....	78
4.	Schulden des Verstorbenen, die auf die Erben übergehen (§§ 1967 ff. BGB, § 10 Abs. 5 ErbStG) .....	80

5.	Form des Nachlassverzeichnisses .....	82
II.	Bewertung des Nachlassvermögens – Verkehrswert als allgemeiner Wertmaßstab .....	83
1.	Bewertung im Erbschaftsteuerrecht .....	83
2.	Bewertung im Erbrecht des BGB .....	85
3.	Bewertung im Gebührenrecht .....	85
III.	Bewertung einzelner Vermögensgruppen .....	86
1.	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	86
2.	Grundvermögen (Immobilien) .....	91
3.	Bewertung von Betriebsvermögen und von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	97
4.	Bewertung in Nachlassinsolvenzverfahren .....	106
<b>D</b>	<b>Verwaltung und Abwicklung des Nachlasses – Steuerliche Risiken .....</b>	<b>107</b>
I.	Tätigkeit der Nachlassgerichte und das zentrale Testaments- register .....	109
1.	Nachlassgerichte .....	109
2.	Zentrales Testamentsregister .....	110
3.	Verfahren zur Erteilung eines Erbscheins .....	110
II.	Verwaltung des Nachlasses durch die Erben .....	111
1.	Alleinerbe und Erbengemeinschaft .....	111
2.	Gesetzliche Ausgestaltung der Erbengemeinschaft und Maßnahmen zur Vermeidung von deren Gefahren .....	111
III.	Verwaltung durch Testamentvollstrecker .....	113
IV.	Verwaltung durch einen Nachlasspfleger .....	117
V.	Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz als Instrumente für eine Haftungsbeschränkung .....	117
1.	Haftung für die Nachlassschulden .....	117
2.	Ausschlagen der Erbschaft .....	118
3.	Nachlassverwaltung – Nachlassinsolvenz .....	118
VI.	Unternehmen oder Unternehmensbeteiligungen als Teil des Nachlasses .....	120
1.	Einzelunternehmen .....	120
2.	OHG-Anteile als Teil der Erbschaft .....	121
3.	Kommanditanteile als Teil der Erbschaft .....	122
4.	GmbH-Anteile als Teil der Erbschaft .....	122
5.	Aktien als Teil der Erbschaft .....	123

VII. Erbschein .....	123
VIII. Abwicklung des Nachlasses und Einkommensteuer .....	124
1. Zwei Zeiträume: Der Erbfall als Zäsur .....	124
2. Die Erbaueinandersetzung als Auslöser von Einkommensteuerpflichten .....	125
IX. Erbschaftskauf (§§ 2371–2385 BGB) .....	126
X. Rechnungslegung über das Nachlassvermögen .....	127
<b>E Erbschaftsteuer – Schenkungsteuer – Steuerpflicht und Steuerbefreiungen .....</b>	<b>129</b>
I. Die steuerpflichtigen Vorgänge .....	131
II. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	132
1. Notwendigkeit einer gesetzlichen Grundlage .....	132
2. Erbfall – Vermächtnis – Pflichtteil (§ 3 Abs. 1 Ziff. 1 ErbStG) .....	132
3. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Ziff. 2 ErbStG, § 2301 BGB) .....	132
4. Werterhöhungen von Gesellschaftsanteilen (gesetzlich fingierte Schenkungen auf den Todesfall) .....	133
5. Gesetzliche Vermächtnisse (§ 3 Abs. 1 Ziff. 3 ErbStG) .....	133
6. Verträge zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Ziff. 4 ErbStG) .....	133
7. Vermögensübergang auf eine Stiftung (§ 3 Abs. 2 Ziff. 1 ErbStG) .....	135
8. Vollziehung einer vom Erblasser angeordneten Auflage (§ 3 Abs. 2 Ziff. 2 ErbStG) .....	135
9. Abfindung für den Verzicht auf erbrechtliche Ansprüche (§ 3 Abs. 2 Ziff. 4 ErbStG) .....	135
10. Abfindungen für aufschiebend bedingte, betagte oder befristete Vermächtnisse (§ 3 Abs. 2 Ziff. 5 ErbSt) .....	136
11. Abfindungen für die Übertragung der Anwartschaft eines Nacherben (§ 3 Abs. 2 Ziff. 6 ErbStG) .....	136
12. Herausgabeanspruch wegen beeinträchtigender Schenkung gem. § 3 Abs. 2 Ziff. 7 ErbStG .....	136
13. Regelungen zur fortgesetzten Gütergemeinschaft und zur Zugewinnngemeinschaft (§§ 4 und 5 ErbStG) .....	137
14. Erbschaftsteuer bei Vor- und Nacherbschaft (§§ 3 Abs. 1 Ziff. 1, 6 ErbStG, 2100 ff. BGB) .....	137

III.	Schenkungen unter Lebenden .....	138
1.	Zivilrecht und Steuerrecht .....	138
2.	Einordnung der Schenkung in den privat-familiären Bereich .....	139
3.	Gemischte Schenkung .....	139
4.	Entstehung der Schenkungsteuer .....	140
5.	Kettenschenkungen .....	141
6.	Zusammenrechnung von Erwerben innerhalb von zehn Jahren .....	142
7.	Schenkungen von Anteilen an Personengesellschaften (BGB-Gesellschaften, OHG, KG) .....	142
8.	Steuerpflichtige Werterhöhungen von GmbH-Anteilen und von Anteilen anderer Kapitalgesellschaften .....	144
9.	Schenkungen unter Eheleuten .....	145
IV.	Steuerbefreiungen, Freibeträge, Tarifbegrenzungen .....	150
1.	Steuerbefreiungen für alle Steuerpflichtigen .....	150
2.	Verschonungen für Betriebsvermögen und für land- und forstwirtschaftliches Vermögen (Fassung, die für Erwerbe ab dem 01.07.2016 gilt) .....	151
<b>F</b>	<b>Internationales Erbrecht und Erbschaftsteuerrecht</b> .....	<b>165</b>
I.	Internationales Erbrecht .....	167
II.	Internationales Erbschaftsteuerrecht .....	169
<b>G</b>	<b>Zusammenfassende Schlussbetrachtung</b> .....	<b>171</b>
I.	Rechtliches und wirtschaftliches Umfeld .....	173
1.	Erbrecht im Spannungsfeld zwischen Verfassungsschutz und sozialer Verpflichtung .....	173
2.	Begünstigung von Ehe und Familie – Pflichtteilsrecht .....	174
3.	Begünstigung von mittelständischen Unternehmern (§§ 13a–13c ErbStG) .....	174
4.	Liberales Erbrecht .....	175
II.	Vermögenswerte, Schulden und Risiken .....	176
III.	Rechtsinstitute und inhaltliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	176
1.	Erbeinsetzung durch Testament oder Erbvertrag .....	176
2.	Ausgestaltung der Erbfolge – Vermächtnisse – Auflagen ...	176

3. Nachfolge in Unternehmen .....	177
4. Stiftungsmodelle .....	177
5. Innere Ordnung einer Erbengemeinschaft/Testaments- vollstrecker .....	178
Literaturverzeichnis .....	179
Glossar .....	181