

# Vermögensnachfolge

Spiegelberger

3. Auflage 2020  
ISBN 978-3-406-71109-1  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Stichwortverzeichnis

Die fettgedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren Zahlen beziehen sich auf die Randziffern

- Abfindung** 11 60, 195  
**Abfindungsausschluss** 11 63  
**Abfindungszahlung**  
– allgemein 15 59, 67, 73, 88  
– Ehevertrag 16 44 ff.  
– an Pflichtteilsberechtigte 15 75 f.
- Abkömmlinge**  
– Sparbuch auf deren Namen 8 31 ff.
- Abschichtung** 15 36, 114, 134 ff.
- Abstandszahlung** 1 207
- Altenteilsvertrag**  
– Leistungsstörung 1 76 f.  
– Wegfall der Geschäftsgrundlage 1 93
- Altenteilvertrag** 1 42 ff.
- Angehörigenverträge** 10 9 f.
- Anteilsabtretung**  
– GmbH 14 34
- Anteilsübertragung**  
– grunderwerbsteuerfreie 13 91
- Anwachsung** 11 56, 67
- Anwartschaftsrecht**  
– Schenkungsversprechen von Todes wegen 8 5
- Auflagenschenkung** 1 39 f.
- Ausgleichung gem. § 2050 BGB** 3 85 f.
- Auslandsstudenten**  
– Erbstatut 18 15
- Ausschlagung** 3 64
- Ausschließung** 11 104
- Außergewöhnliche Belastungen** 2 54 f.
- Bankvollmacht**  
– postmortale 8 24  
– Widerrufsrecht der Erben 8 25
- Behandlungsabbruch** 3 23 f., 30
- Berliner Testament** 11 187
- Besteuerung**  
– der Stifterfamilie 19 196 ff.
- Betriebsaufgabe** 15 63
- Betriebsvermögen** 15 85 f., 117, 125
- Beurkundung**  
– GmbH 14 34
- Bruchteileigentum**  
– Ausschluss der Auseinandersetzung 11 10
- Bruchteilsgemeinschaft** 11 1 ff.
- Bürgerstiftung** 19 20 ff.
- Darlehensgewährung**  
– Darlehenssicherung 10 23 ff.
- Dauernde Last** 10 45
- Dauerschuldverhältnis** 1 59
- Dauerwohnrecht**  
– Abgeschlossenheitsbescheinigung 5 107  
– Belastungsgegenstand 5 107  
– Beleihbarkeit 5 92  
– Eigentümerrecht 5 107  
– eigentumsähnlich 5 96, 110 f., 130  
– Insolvenz des Grundstückseigentümers 5 94  
– mietähnliches 5 95, 109, 128  
– wirtschaftliches Eigentum 5 112
- Doppelbesteuerung**  
– Schenkungsteuer 2 133
- Dualistischer Leibgedingsbegriff** 5 7, 37
- Ehe für alle**  
– rechtliche Konsequenzen 16 2
- Ehebedingte Zuwendungen** 16 47 ff.  
– Erbschaftsteuer 16 55 ff.  
– Gläubigeranfechtung 16 54  
– Pflichtteilsergänzung 16 53
- Ehegatten**  
– ehebedingte Zuwendungen 16 47 ff.  
– Güterstand 16 1 ff.
- Ehegattenrecht** 15 3
- Ehegattenzuwendungen** 1 35, 51, 109 f.
- Eheschließung**  
– gewöhnlicher Aufenthalt 17 15 ff.
- Ehevertrag**  
– Abfindungszahlung 16 44 ff.  
– grenzüberschreitender Rechtsverkehr 17 70 ff.

## Stichwortverzeichnis

Fette Zahlen = §§

### **Eingetragene Partnerschaft**

- Abgrenzung zur Ehe **17** 85

### **Einheits-GmbH & Co. KG** **13** 16 ff.

- Einkommensteuer** **2** 8 ff., 30 ff.;  
**11** 160 ff.; **13** 59 ff.

### **Elternunterhalt** **5** 58

### **Entgeltfremdheit** **1** 46 ff.

### **Entgeltlicher Erbvertrag**

- Definiton **9** 1
- Erbschaftsteuer **9** 4
- erbvertragswidrige Rechtsgeschäfte **9** 5

### **Entgeltlichkeit**

- finaler Entgeltlichkeitsbegriff des BFH **10** 16
- aufgrund des IV. Rentenerlasses **10** 13 ff.

### **Entnahmegewinn** **15** 64

### **Entreicherung**

- grober Undank **1** 95

### **Erb-, Pflichtteils- und Zuwendungs- verzicht gegen Entgelt**

- gegen Einmalleistung (Einkommensteuer) **9** 41
- Erbschaftsteuer **9** 33
- Erbverzicht **9** 19, 25
- Inhaltskontrolle **9** 27
- Pflichtteilsverzicht **9** 20, 26
- Verzicht auf entstandenen Pflichtteil **9** 36
- Verzicht auf künftigen Pflichtteil **9** 33
- gegen wiederkehrende Zahlungen (ESt) **9** 42
- Zuwendungsverzicht **9** 24

### **Erbauseinandersetzung** **15** 24 ff., 37 f., 92

- Auseinandersetzungsklage **15** 47
- Auseinandersetzungsvertrag **15** 105 ff.
- Kosten **15** 31
- Rückwirkung **15** 68
- Teilerbauseinandersetzung **15** 77 ff.
- Vermittlung Notar **15** 31

### **Erbaugleichung** **1** 72 ff.

### **Erbausschlagung** **15** 138 ff.

- Erbschaftsteuer **15** 148 f.
- minderjähriger Erbe **15** 140

### **Erbengemeinschaft**

- Vermeidung einer **3** 42 f., 49

### **Erbfall**

- mit Auslandsberührung **18** 1 ff.

### **Erbrechtsgarantie**

- Pflichtteilsrecht **15** 1

### **Erbschaft- und Schenkungsteuer**

**11** 69, 152

### **Erbschafts Kauf** **15** 109

### **Erbschaftsteuer** **2** 57

- Lebensversicherungsvertrag **8** 37 ff.

### **Erbschaftsvertrag**

- dingliche Wirkung **9** 12
- Erbschaftsteuer **9** 13
- Gegenstand **9** 11
- Gestaltung **9** 17
- schuldrechtliche Wirkung **9** 10

### **Erbstatut**

- Änderung und Widerruf eines Testaments **18** 33
- Ermittlung **18** 13 ff.
- isolierte Wahl **18** 38
- Reichweite **18** 22

### **Erbteilsabtretung** **15** 33 ff., 116 ff.

- Nießbrauchsvorbehalt **15** 35
- Vorkaufsrecht **15** 119

### **Erbvergleich** **15** 49, 51, 95

- Auslegungsvertrag **15** 50

### **Erbvertrag** **11** 66

- mit Auslandsberührung **18** 40 ff.
- statt Testament **3** 60 f.

### **Ergänzungspfleger** **12** 97

- Auswahl **1** 177 ff.

### **Errichtungsstatut**

- isolierte Wahl **18** 37

### **Erwachsenenadoption**

- Namensgebung **3** 108
- Pflichtteil **3** 112 f.
- Unterhaltsverpflichtung **3** 109 ff.

### **Europäische Güterrechtsverordnung**

- Abgrenzung zum Erbrecht **17** 13
- Abgrenzung zum Gesellschaftsrecht **17** 10
- Abgrenzung zum Sachenrecht **17** 11
- Eheverträge **17** 70 ff.
- Grundlagen **17** 6
- Rechtswahlmöglichkeit **17** 37 ff.
- wählbare Rechte **17** 40 ff.
- Wirksamkeit der Rechtswahl **17** 55 ff.

### **Europäisches Nachlasszeugnis**

- Grundzüge **18** 83 ff.

### **Existenzsichernde Wirtschaftseinheit**

**1** 54 f.; **5** 5

### **Familienpool** **11** 189; **13** 1 f.

### **Familienplitting** **2** 35

### **Familienstiftung**

- Abgrenzung **19** 203 f.
- Anerkennung **19** 211
- Auflösung **19** 221 f.
- Mustersatzung **19** 229

magere Zahlen = Randnummern

## Stichwortverzeichnis

- Rechtsfolgen **19** 213
- Zustiftung **19** 216
- Familienwohnheim**
- Schonvermögen **1** 297
- Fremdorganschaft** **13** 8
  
- GbR**
- ideeller Zweck **19** 146 ff.
- Gemeinnützige GmbH** **19** 116 ff.
- Besteuerung **19** 151 ff.
- Gemeinnützige Stiftung**
- Quotenießbrauch für Erben **19** 68 ff.
- Rechtsgrundlage **19** 27 ff.
- Satzungsinhalt **19** 31 ff.
- Gemeinnützigkeit**
- steuerliche Folgen **19** 173 ff.
- Gemeinschaftliches Testament**
- mit Auslandsberührung **18** 40 ff.
- Gemischte Schenkung** **1** 41
- Generationennachfolgevertrag** **1** 29
- Geschwistergleichstellungsgeld**
- 5 77 f.
- Vertrag zugunsten Dritter **8** 22
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts**
- 11 1 ff.
- Abfindungsausschluss **11** 63 ff.
- Abfindungsguthaben **11** 60
- Anteilsübertragung **11** 129 ff.
- Anwachsung **11** 56
- disquotale Gewinnverteilung **11** 163
- Einkommensteuer **11** 160 ff.
- Einkünfteermittlung **11** 160
- Geschäftsveräußerung im Ganzen **11** 149
- Gesellschafterwechsel **11** 129
- Gesellschaftsvertrag **11** 20 ff.
- gewerblicher Grundstückshandel **11** 174
- gutgläubiger Erwerb **11** 18
- Haftung **11** 49 ff.
- privates Veräußerungsgeschäft **11** 166
- Prozessfähigkeit **11** 27
- Schenkungsteuer **11** 152
- umsatzsteuerlicher Unternehmer **11** 145
- unternehmenstragende **11** 51
- vermögensverwaltende **11** 50
- Vertretung **11** 36 f.
- Vertretungsbeschränkung **11** 38
- Verzicht auf Grunderwerbsteuerbefreiung **11** 147
- Vollmachtserteilung **11** 42
- Vorsteuerberichtigung **11** 146

- Gesellschafterwechsel**
- bei der GbR **11** 129
- Gewerbsteuer**
- erweiterte Gewerbesteuerkürzung **13** 11 f.
- Gewerbliche Infizierung** **11** 178
- Gewerbliche Prägung** **13** 7
- Gewöhnlicher Aufenthalt**
- bei Eheschließung **17** 15 ff.
- Gläubigeranfechtung** **3** 89
- Gleichgeschlechtliche Ehe**
- Abgrenzung zur Partnerschaft **17** 85
- GmbH**
- Abfindungsreduzierung **14** 11
- Anteilsabtretung **14** 34
- Beurkundung **14** 34
- Ergänzungspfleger **14** 34
- gemeinnützige **19** 116 ff.
- Geschäftsführungssonderrecht **14** 10
- Grunderwerbsteuer **14** 18
- Grundstücks-GmbH **14** 13
- Nießbrauchsformulierung **14** 63
- Rechtsformwahl **14** 2
- Satzung **14** 33
- Satzungsgestaltung **14** 7
- Todesfall **14** 9
- Versorgungsleistungen **14** 5
- Vinkulierung **14** 8
- Wertpapierumschichtung **14** 30
- Wertpapierverwaltung **14** 28
- Widerrufsrecht **14** 12
- Zeitrente **14** 51
- Grenzpendler**
- Erbstatut **18** 15
- Grober Undank**
- Entreicherung **1** 95
- Grundbuchberichtigung** **11** 75 ff.
- Grunderwerbsteuer** **11** 138 ff.; **13** 43, 91; **14** 18; **15** 96 ff., 128
- Kaufrechtsvermächtnisse **15** 99
- Grundstücknießbrauch** **11** 106, 190
- Grundstücksbewertung** **2** 77
- Grundstücks-GmbH**
- Besteuerung **14** 14
- Errichtung **14** 13
- Ertragsteuern **14** 14
- Gewerbesteuer **14** 16
- Holding **14** 24
- Grundstücksübertragung**
- bei Verpachtung **2** 168
- bei Vorbehaltsnießbrauch **2** 164
- bei Zuwendungsnießbrauch **2** 165 ff.
- Gütergemeinschaft** **16** 32 ff.

## Stichwortverzeichnis

Fette Zahlen = §§

### Güterrechtsstatut

- gewöhnlicher Aufenthalt **17** 15 ff.
- Unwandelbarkeit **17** 29
- Wirkung gegenüber Dritten **17** 79

### Güterstand

- Auswahl **16** 4 ff.
- Europäische Güterrechtsverordnung **17** 1 ff.

### Güterstandswechsel

- doppelter **16** 20 ff.
- Zugewinnausgleich **16** 17 ff.

### Gütertrennung **16** 9 ff.

### Haftung

- akzessorische **11** 49
- derivativer Erwerb **13** 51 ff.
- Haftungsverschärfung bei GbR **11** 100
- originärer Erwerb **13** 50

### Haftungsbeschränkung **11** 52

### Hinauskündigung **11** 105

### Holding

- GmbH **14** 24

### Immobilienwerb

- lediglich rechtlicher Vorteil **1** 148 ff.
- von Minderjährigen **1** 147 ff.

### Industrie- und Handelskammer

- Kammerzugehörigkeit **13** 57

### Isolierte Wahl

- Erbstatut **18** 38
- Errichtungsstatut **18** 37

### Jahressteuergesetz 2008

- Sonderausgabenabzug **2** 21 f.

### Jastrow'sche Formel **3** 62

### Kapitalkontenbuchung **13** 29

### Kaufvertragsgestaltung **10** 18

### Kettenschenkung

- Entgeltlicher Zwischenerwerb **7** 56
- Gestaltung **7** 37, 44
- gewerblicher Grundstückshandel **7** 62
- Schenkung und Weiterschenkung in einer Urkunde **7** 31
- Schenkung vor geplantem Verkauf an Dritte **7** 58
- steuerpflichtige Veräußerungsgeschäfte **7** 60
- Weiterübertragung auf Ehegatten **7** 35
- zeitlicher Zusammenhang **7** 32
- zeitlicher Zusammenhang bei Einkommensteuer **7** 52

### Kinderloses Ehepaar **3** 45 ff.

### Kontenübertragung

- bei Tod des Inhabers **8** 26 ff.

### Lebensgefährte

- Vermögensübertragung **16** 76 ff.

### Lebensversicherungsvertrag

- Bezugsberechtigter **8** 35 ff.
- Einkommensteuer **8** 41 ff.
- Erbschaftsteuer **8** 37 ff.
- Pflichtteilergänzung **8** 36

### Leistungsstörung

- Altenteilsvertrag **1** 76 f.
- keine Anwendung von Kaufvertragsrechten **1** 78 ff.

### Mallorca-Rentner

- Erbstatut **18** 15

### Mediation **12** 68

### Minderjährige

- Annahme von Vermächtnissen **1** 188 f.
- Beteiligung an Gesellschaften **1** 190 ff.
- Ergänzungspfleger **1** 177 ff.
- familiengerichtliche Genehmigung **1** 181 ff.
- Immobilienwerb **1** 147 ff.
- Pflichtteilsanrechnung **1** 210 ff.
- Schuldübernahme **1** 205 f.

### Minderjährige Gesellschafter

- 11** 79 ff.
- familiengerichtliche Genehmigung **11** 83
- Gewinnanteile als Unterhalt **11** 106; **12** 103
- Schuldübernahme **11** 88

### Minderjährigenadoption **3** 102 f.

### Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz **11** 94

- außerordentliche Kündigung **11** 96

### Mischnachlass **15** 55, 137

### Missbrauchsverhinderung **3** 21 f.

### Mittelbare Grundstücksschenkung

- 2** 64
- Ausführung **7** 16
- Checkliste **7** 18
- Einkommensteuer **7** 20
- Geldhingabe zum Grundstückserwerb **7** 1
- Geldhingabe zur Errichtung eines Gebäudes **7** 9
- Geldzuwendung zur Reparatur und Renovierung **7** 10

magere Zahlen = Randnummern

- Grundstücksübertragung nach Gebäudeerrichtung **7** 6
- Zahlung **7** 15
- Zusage **7** 12

**Münchner Modell** **10** 80 ff.

**Nachfolgeklausel** **11** 71

- Eintrittsrecht **11** 74

**Nachfolgeregelung** **11** 70, 199

**Nachlassspaltung** **15** 125

**Nachlassverbindlichkeiten** **15** 21 ff.

**Nichtvollziehung von Auflagen** **1** 63

**Nießbrauch** **11** 106 ff.

- betrieblicher **11** 183
- Doppelnießbrauch **11** 111
- einkommensteuerrechtliche Behandlung **4** 26
- Ertragsbeteiligung **13** 65
- Ertragsnießbrauch **4** 23
- am Gesellschaftsanteil **11** 110
- Gesetzliche Regelung **4** 5
- Gestaltungsziele **4** 1, 4
- GmbH **14** 56
- Grundstücksnießbrauch **11** 107
- Rechtsprechung des BFH **2** 19
- an Sachen **4** 6
- schuldrechtlicher **4** 22
- Stimmrecht **13** 66
- Stimmrechtsausübung **11** 115
- Stimmrechtsvollmacht **13** 62 ff.
- Varianten **4** 10

**Nießbrauchsablösung**

- durch Einmalzahlung **4** 84
- Gestaltung **4** 92
- Surrogation **4** 80, 86, 91
- Verzicht als schenkungsteuerpflichtige Zuwendung **4** 88
- durch wiederkehrende Leistungen **4** 81

**Nießbrauchsrechtsprechung**

- des BFH **2** 19

**Oder-Konto**

- rechtliche Konsequenzen **16** 72 ff.

**Patchwork-Familie** **3** 74 f.

**Pflegeleistungen** **15** 19

**Pflichtteilsabgeltung** **11** 193

**Pflichtteilsanrechnung** **11** 193

**Pflichtteilsanspruch**

- Erbschaftsteuer **15** 82, 83
- Stundung **15** 10, 11

**Pflichtteilsentziehung** **15** 12 ff.

## Stichwortverzeichnis

**Pflichtteilsergänzung** **1** 69 ff.; **3** 87 f.

- Lebensversicherungsvertrag **8** 36
- Stiftung **19** 58 ff.

**Pflichtteilsergänzungsanspruch** **11** 65

- Abschmelzung **15** 6
- Fristbeginn **15** 6, 7
- Wohnungsrecht **15** 8, 9

**Poolvertrag**

- Schenkungsteuer **2** 105

**Positive Vertragsverletzung** **1** 102

**Private Versorgungsrente**

- rechtshistorische Entwicklung **2** 48 ff.

**Privatvermögen** **15** 111, 124, 147

**Publizitätspflicht** **13** 58

**Realteilung** **15** 60, 121, 127

- gleichgestellte Fälle **15** 70

**Rechtsaufsicht**

- Stiftungen **19** 40 ff.

**Rechtsformwahl** **11** 13

**Rechtsträgerwechsel** **1** 2 f.

**Rechtswahlerklärung**

- ausdrücklich und konkludent **17** 55
- materielle Wirksamkeit **17** 56 ff.
- Zeitpunkt der Wirksamkeit **17** 59 ff.

**Rechtswahlmöglichkeit**

- Änderung **17** 68
- Aufhebung **17** 67
- EuErbVO **18** 19
- EuGüVO **17** 37 ff.
- IPR eines Drittstaates **17** 69

**Rückauflassungsvormerkung**

- Eintragung **1** 280 ff.

**Rückforderungsrecht**

- gem. §§ 346 ff. BGB **1** 246
- gem. §§ 812 ff. BGB **1** 247
- bei Verschlechterung der Vermögensverhältnisse des Erwerbers **1** 260 f.
- zeitliche Begrenzung **1** 274 ff.

**Rücktrittsrecht** **11** 102 ff., 201

**Satzung**

- GmbH **14** 33

**Satzungsänderung**

- einer Stiftung **19** 63 ff.

**Satzungsgestaltung**

- GmbH **14** 7

**Schenkungen**

- bei Ehegatten **16** 1 ff.

**Schenkungssteuer** **11** 152 ff.

- Abzugsbetrag **2** 102, 124
- Ausland **2** 131
- Behaltensregelung **2** 126

## Stichwortverzeichnis

Fette Zahlen = §§

- Bereicherung **2** 60
- beschränkte Steuerpflicht **2** 135
- bei Beteiligung eines Trusts **19** 91 f.
- Betriebsvermögen **2** 66, 102
- Doppelbesteuerung **2** 133
- Erbbaurecht **2** 95
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 136
- Freibeträge **2** 59, 70
- Generationensprung **2** 65
- Grundstücksbewertung **2** 77
- Kapitalgesellschaften **2** 108
- mittelbare Grundstücksschenkung **2** 64
- Nießbrauch **2** 61
- Poolvertrag **2** 108
- Progressionsminderung **2** 62
- Rückabwicklung **2** 67
- Sachverständigengutachten **2** 92
- Saldierung **2** 63
- Sparschwein GmbH **14** 48
- Steuersätze **2** 68
- Teilungsanordnung **2** 120
- unbeschränkte Steuerpflicht **2** 131
- Verschonungsabschlag **2** 102
- Verwaltungsvermögen **2** 105
- wiederkehrende Leistungen **2** 71
- wiederkehrende Nutzungen **2** 71
- Wohnungsunternehmen **2** 117
- Schenkungsversprechen von Todes wegen** **8** 1 ff.
- Anwartschaftsrecht **8** 5
- Leistungsbewirkung zu Lebzeiten **8** 4
- Rechtsfolgen **8** 3
- Sonderbetriebsvermögen **8** 17 ff.
- Verfügungsunterlassungsverpflichtung **8** 7
- Vollzug **9** 63
- Schonvermögen** **5** 59
- Familienwohnheim **1** 297
- Schuldübernahme**
- durch Minderjährige **1** 205 f.
- Selbstorganschaft** **11** 36
- Sparbuch**
- auf Namen der Abkömmlinge **8** 31 ff.
- Sparschwein GmbH** **14** 1 ff.
- Grunderwerbsteuer **14** 50
- Rechtsformwahl **14** 2
- Satzung **14** 33
- Spenden** **19** 190 ff.
- Sponsoring** **19** 193
- Step-Up** **13** 28

### Stiftung

- ausländische **19** 93 ff.
- Besteuerung **19** 151 ff.
- Definition **19** 17
- gemeinnützige **19** 27 ff.
- historische Wurzeln **19** 8 ff.
- kirchliche **19** 79 f.
- Körperschaftsteuerbefreiung **19** 55
- liechtensteinische **19** 95 ff.
- Mustersatzung **19** 70, 76 f., 101 f.
- öffentliche **19** 72 ff.
- Pflichtteilsergänzung **19** 58 ff.
- Satzungsänderung **19** 63 ff.
- steuerliche Anerkennung **19** 53
- treuhänderische Verwaltung **19** 85 ff.
- unselbständige **19** 81 ff.
- Vorstiftung **19** 47 ff.
- wirtschaftliche Bedeutung **19** 18 f.
- Zuwendung von Betriebsvermögen **19** 185 ff.

### Stiftungsrecht

- demografische Verteilung **19** 5 ff.
- Einführung **19** 1
- Rechtsaufsicht **19** 40 ff.

### Stiftungsverein

- Besteuerung **19** 151 ff.
- Mustersatzung **19** 144
- Voraussetzungen **19** 134 ff.

### Strafgefängene

- Erbstatut **18** 15

### Stufengründung

- 13** 25 ff.

### Stuttgarter Modell

- 10** 71 ff.

### Supervermächtnis

- 3** 53 f.

### Teilentgeltliche Übertragung

- 10** 65 ff.

### Teilungsversteigerung

- 15** 48

### Testament

- Berliner Testament **3** 57 ff.
- gemeinschaftliches **11** 66
- Württembergisches Testament **3** 71 ff.

### Testamentsvollstrecker

- 15** 28

### Testamentsvollstreckung

- 11** 203

### Thesaurierung

- GmbH **14** 1

### Transparenzregister

- 13** 4 ff.

### Trust

- 19** 88 ff.

### Schenkungsteuer

- 19** 91 f.

### Typenverschmelzungsvertrag

- 1** 98 f.

### Übergabevertrag

- 1** 18 ff., 52 f.

### Überlassungsvertrag

- 1** 21 ff., 116 ff.

### Grundzüge

- 1** 116 ff.

### Umsatzsteuer

- 11** 145 ff.; **15** 102, 130

magere Zahlen = Randnummern

## Stichwortverzeichnis

### Umsatzsteuerbefreiung

- bei grunderwerbsteuerbaren Umsätzen 2 157 f.
- bei Vermietung und Verpachtung 2 156

### Umsatzsteueroption

- Vorsteuerberichtigung 2 161 f.

### Umwandlungsklausel 11 72

### Unternehmergeellschaft

- gemeinnützige 19 133

### Verarmung

- des Schenkers 1 62

### Veräußerungsrente 10 28 ff.

### Verfügungsunterlassungsverpflichtung

- Schenkungsversprechen von Todes wegen 8 7

### Verjährung

- Erbrechtliche Ansprüche 15 17

### Verlagerung von Einkunftsquellen 2 30 ff.

### Verlustabzug gem. § 10d EStG 2 51 f.

### Vermächtnis 15 40, 57, 58

- Annahme durch Minderjährigen 1 188 f.
- Erbschaftsteuer 15 82, 83
- Früchte, Nutzungen 15 44 f.
- Teilungsanordnung 15 41
- Vorausvermächtnis 15 41
- Wohnungseigentum 15 43

### Vermögensnachfolge

- geschichtlicher Kontext 1 5 ff.

### Vermögensverwaltende KG

- Abfindungsausschluss 12 37
- Anteilsabtretung 12 71 f.
- Bilanzierungspflicht 12 6 f.
- Einkommensteuer 12 51
- Freies Widerrufsrecht 12 106
- Gesellschaftsgründung 12 1 f.
- Gewerbeordnung 12 20
- Grundbucheintragung 12 43 f.
- Haftungsbeschränkung 12 15, 39 f.
- Handelsregistereintragung des Nießbrauchs 12 101
- Handelsregistervollmacht 12 42
- keine IHK-Mitgliedschaft 12 18
- Insolvenzversicherung 12 47
- Minderjährige als Kommanditisten 12 3
- minderjährige Kommanditisten 12 75 f.

- Nießbrauch am KG-Anteil 12 28
- Pflichtteilsergänzung 12 34 f.
- Quotennießbrauch 12 32
- Registeranmeldung 12 108 f.
- reziproke Gewinnverteilung 12 26
- Sonderrechtsnachfolge 12 74
- Stimmrechtsausübung 12 105
- Transparenzregister 12 50
- Überschussrechnung 12 13
- Versorgungsleistungen 12 27
- Vorbehaltsnießbrauch 12 53, 104
- Wohnrecht 12 36

### Verrechenbare Verluste gem. § 15a Abs. 2 EStG 2 53

### Verschonungsabschlag 15 86, 93

### Versorgungsleistungen

- GmbH 14 5, 37

### Versorgungsleistungen aufgrund letztwilliger Verfügung

- Abgeltung Pflichtteilsansprüche 9 57
- Erbausschlagung gegen Versorgungsleistungen 9 60
- Nießbrauchsvermächtnis 9 51
- Versorgungsleistungen nach dem 31.12.2007 (ESt) 9 50
- Versorgungsleistungen vor dem 1.1.2008 (ESt) 9 44

### Versorgungsrente 10 80 ff.; 13 90

### Versorgungsvertrag

- familienrechtlicher 1 56 ff.

### Vertrag zugunsten Dritter

- Todesfall 8 17 ff.

### Vertragstypenlehre 1 110 ff.

### Verwaltungsvermögen

- Schenkungsteuer 2 105

### Verzichtsvertrag

- mit Auslandsberührung 18 64 ff.

### Vinkulierung

- GmbH 14 8

### Vollmacht

- notariell beurkundete 3 19 ff.
- Post- und transmortale Vorsorgevollmacht 3 14 ff.

### Vorbehaltsnießbrauch

- Aufwendungen 4 29
- Checkliste 4 78
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 4 60
- Ergänzungspfleger 4 39
- Genehmigung des Familiengerichts 4 40
- Gestaltung 4 69
- Grundstück im Betriebsvermögen 4 61



## Stichwortverzeichnis

Fette Zahlen = §§

- Inhaltsänderung 4 32
- Mehrere Nießbrauchsberechtigte 4 35
- Minderjährige 4 37
- Modifizierung 4 32
- Nießbrauch für Ehegatten 4 62, 66
- Pflichtteilsergänzung 4 52
- Pflichtteilsgestaltung 4 56
- Pflichtteilkürzung 4 50
- an Sachen 4 27
- Schenkungsteuer 4 66
- Sozialhilfe 4 43
- Umgestaltung 4 32
- Verbindlichkeiten 4 30
- Widerrufsrecht, freies 4 46, 48
- am Wohnungseigentum 4 33
- Zwangsvollstreckung 4 41

### Vorerbschaft

- zur Haftungsbegrenzung 3 55 f.

### Vorstiftung

- als Rechtsträger 19 47 ff.

### Vorweggenommene Erbfolge 11 5

- Begriff 1 3
- Definition 1 107 ff.
- Merkmale 1 46 ff.
- obligatorische Nutzungsrechte 1 144
- rechtshistorische Entwicklung 2 1 ff.
- Risiken 1 201
- Schenkungsteuer 2 58
- Sicherungskonzepte 1 233
- sozialrechtlicher Regress 1 289 ff.
- kein Verkehrsgeschäft 1 68
- Zuwendungsnißbrauch 1 143

### Wanderarbeiter

- Erbstatut 18 15

### Wart und Pflege

- Bedingung 5 99
- Sonderausgaben 5 69
- Teilentgeltlichkeit 5 70 ff.
- Wegzug 5 49
- Zweites Pflegestärkungsgesetz 5 44

### Wegfall der Geschäftsgrundlage

- allgemein 1 101
- Altenteilsvertrag 1 93

### Weiterschenkungsverpflichtung

- Pflichtteilfeste Weiterleitung 7 24
- Schenkungsteuer 7 22

### Wertpapier-GmbH

- Thesaurierung 14 28

### Wertpapierverwaltung

- GmbH 14 28

### Widerrufsrecht

- grober Undank 1 64

### Wiederkehrende Bezüge und Leistungen

- dauernde Last 6 7
- Einkommensteuer (aktuell) 6 38
- Einkommensteuer (VZ 2007) 6 30
- Gestaltungen 6 52
- Grunderwerbsteuer 6 69 ff.
- Kaufpreistraten 6 1
- Kreditmodell 6 55
- Leibrente 6 3
- Mischvermögen 6 51
- Pflichtteilkürzung und Pflichtteilsergänzung 6 25
- Quotennießbrauch 6 58
- Schenkungsteuer 6 62
- Sicherungsrealast 6 11
- Sonderausgabe für Unternehmen 6 44
- Versorgungsleistungen als Entgelt 6 46
- Wertsicherung 6 14
- Zwangsvollstreckung 6 20

### Wirtschaftliches Eigentum 3 71 f.

### Wohnungseigentum 10 61 ff.

### Wohnungsrealast 5 38 f.

### Wohnungsrecht

- Ausschluss Rücktrittsrecht 5 41
- Bedingung 5 25
- Berechtigungsverhältnis 5 23
- beschränkte persönliche Dienstbarkeit 5 21
- Eigentümerwohnungsrecht 5 26
- Eigentumswohnung 5 10
- Erbschaftsteuer 5 82
- Gegenleistung 5 11
- Instandhaltungspflicht 5 12
- Mitbenutzungsrecht 5 14
- nachträgliche Anschaffungskosten 5 88
- nichteheliche Lebenspartner 5 135
- Niederstwertprinzip 5 20
- Pflichtteilsergänzungsansprüche 5 16 ff.
- schenkungsteuerliche Zehnjahresfrist 5 80
- Schenkungswiderruf 5 20
- Sonderausgaben 5 65 ff.
- verbrauchsabhängige Kosten 5 15
- Wegzugsklausel 5 31

### Wohnungsunternehmen

- Schenkungsteuer 2 117

### Zebra-Gesellschaft 11 181

### Zeitrente 10 41 ff.

magere Zahlen = Randnummern

**Zugewinnausgleich**

– Güterstandswechsel **16** 17 ff.

**Zugewinnngemeinschaft** **16** 12 ff.

**Zustiftung**

– Abgrenzungsfragen **19** 104 ff.

– Familienstiftung **19** 216

– Formulierungsvorschlag **19** 108, 115

– Vorbehaltsnießbrauch **19** 109 ff.

**Zuwendungen**

– Schwiegereltern **16** 49

**Zuwendungsnießbrauch**

– Einkommensteuer, steuerliche Anerkennung **4** 100

– entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch **4** 104

**Stichwortverzeichnis**

– Familiengerichtliche Genehmigung **4** 99

– Gestaltung **4** 124

– Minderjährige, Vertretung **4** 97

– obligatorische Nutzungsrechte **4** 112

– Schenkungsbesteuerung **4** 114

– Umsatzsteuer **4** 119

– unentgeltlicher Nießbrauch **4** 108

**Zuwendungsverbot**

– nach § 14 HeimG **1** 139 ff.

**Zuwendungsverzicht** **15** 15

**Zweckbetrieb**

– gemeinnützige Körperschaft **19** 158

**Zweckverfehlung** **1** 100

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG