

Vor- und Nacherbschaft

von
Wolfgang Roth, Dr. Frank Hannes, Dr. Hendrik Mielke

1. Auflage

[Vor- und Nacherbschaft – Roth / Hannes / Mielke](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Gesamtdarstellungen](#)



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 406 58708 5

Inhaltsverzeichnis



| | |
|----------------------|------|
| Literatur | XIII |
| A. Erbrecht | XIII |
| B. Steuerrecht | XVII |
| Abkürzungen | XXI |

1. Teil. Grundlagen der Vor- und Nacherbschaft

| | |
|--|----|
| § 1 Begriff und Bedeutung | 1 |
| A. Abgrenzung zu anderen Rechtsgebieten | 2 |
| I. Abgrenzung zur Vollerbeinsetzung | 2 |
| II. Abgrenzung zum Nießbrauchsvermächtnis | 3 |
| III. Vor- und Nachvermächtnis | 5 |
| IV. Auf den Tod befristetes Herausgabevermächtnis | 6 |
| B. Anordnung der Vor- und Nacherbschaft | 7 |
| I. Anordnung durch letztwillige Verfügung | 7 |
| II. Gesetzliche Auslegungsregeln | 8 |
| 1. Nacherbe und Ersatzerbenberufung, § 2102 Abs. 1 BGB | 8 |
| 2. Ersatznacherben | 10 |
| a) Ausdrückliche Ersatznacherbenbenennung | 10 |
| b) Ersatznacherbschaft mittels ergänzender Auslegung und § 2069 BGB | 10 |
| c) „Wegfall“ des Nacherben in § 2096 BGB und Ersatznacherbschaft | 11 |
| aa) Vorzeitiger Tod des Nacherben | 11 |
| bb) Eigene „Wegfallhandlungen“ des Nacherben gem. § 2096 BGB | 12 |
| d) Die Rechte des Ersatznacherben | 14 |
| 3. Einsetzung noch nicht erzeugter Personen, § 2101 BGB | 15 |
| 4. Konstruktive Vor- und Nacherbschaft | 17 |
| a) Nicht benannter Nacherbe und § 2104 BGB | 17 |
| b) Entsprechende Anwendung des § 2104 BGB? | 17 |
| c) Mitvorerbe und unbenannter Nacherbe | 18 |
| d) Notwendige Pflegerbestellung im Rahmen des § 2104 BGB | 18 |
| e) Fehlende Vorerbenbenennung und § 2105 BGB | 19 |
| 5. Der kinderlose Vorerbe | 19 |
| III. Praktische Anwendungsbeispiele der Vor- und Nacherbschaft | 20 |
| 1. Berliner Testament und Trennungslösung | 20 |
| 2. Vor- und Nacherbschaft auf Grund bedingter Erbeinsetzung | 21 |
| a) Wiederverheirathungsklauseln | 22 |
| aa) Dogmatischer Ansatz | 22 |
| bb) Mögliche Inhalte | 23 |
| cc) Nachteile | 24 |
| b) Auflösend bedingte Nacherbeinsetzung durch Verbote, über den Nachlass zu verfügen | 25 |
| c) Auflösend bedingte Nacherbschaft mit lebzeitiger Übergabebefugnis | 27 |
| d) Beseitigung der Vor- und Nacherbschaft durch sonstige Bedingungen | 28 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| 3. Das Geschiedenentestament | 29 |
| a) Die „Dieterle-Klausel“ | 29 |
| b) Praxisformulierungen | 30 |
| 4. Der überschuldete Erbe | 31 |
| IV. Die Vor- und Nacherbengemeinschaft | 34 |
| 1. Die Nacherbfolge bezüglich eines Bruchteils | 34 |
| 2. Die Vorerbengemeinschaft | 35 |
| 3. Auseinandersetzung durch Erbauseinandersetzungsgem. § 2042 BGB | 35 |
| 4. Auseinandersetzung durch Teilungsversteigerung | 36 |
| C. Die Vor- und Nacherbschaft in der Zwangsvollstreckung | 38 |
| I. Pfändung des Anteils eines Mit-Vorerben | 38 |
| II. Pfändung einer Nachlassforderung | 40 |
| III. Pfändung des Anteils eines Nacherben | 40 |
| § 2 Die Verteilung von Nutzungen und Lasten zwischen Vor- und Nacherben | 42 |
| A. Nutzungen des Nachlasses | 42 |
| I. Allgemeines | 42 |
| II. Zugriff des Sozialträgers beim „Behindertentestament“ | 43 |
| B. Die Lastenverteilung zwischen Vor- und Nacherben | 48 |
| I. Gewöhnliche Erhaltungskosten gem. § 2124 Abs. 1 BGB | 49 |
| II. Außergewöhnliche notwendige Aufwendungen gem. § 2124 Abs. 2 BGB | 49 |
| III. Übermaßaufwendungen | 50 |
| IV. Das Wegnahmerecht des Vorerben gem. § 2125 Abs. 2 BGB | 51 |
| § 3 Die Vor- und Nacherbschaft im Unternehmensbereich | 53 |
| A. Einzelkaufmännische Unternehmen | 53 |
| I. Zwischen Erbfall und Nacherbfall | 54 |
| II. Die Wirkung des Eintritts des Nacherbfalls | 54 |
| B. Personengesellschaften | 55 |
| I. Gesellschaftsvertragliche Vorgaben | 55 |
| 1. Einfache erbrechtliche Nachfolgeklauseln | 55 |
| 2. Qualifizierte Nachfolgeklausel | 56 |
| 3. Eintrittsrechte | 56 |
| 4. Der Gesellschafter wird Vorerbe | 57 |
| II. Die Mitgliedschaftsrechte des Vorerben | 58 |
| 1. Das Wahlrecht des Vorerben gem. § 139 HGB | 58 |
| 2. Die Ausübung der Mitgliedschaftsrechte durch den Vorerben | 58 |
| 3. Vermögenswerte Rechte und Nutzungen | 59 |
| C. Kapitalgesellschaften | 60 |

2. Teil. Die Wirkungen des Nacherbfalls

| | |
|--|----|
| § 4 Der Herausgabeanspruch des Nacherben gem. § 2130 Abs. 1 BGB | 63 |
| § 5 Schadenersatz- und Wertersatzansprüche des Nacherben | 66 |
| § 6 Minderjährige und unbekannte Nacherben | 68 |
| A. Der minderjährige Nacherbe | 68 |
| B. Der unbekannte Nacherbe | 69 |
| § 7 Die Haftung des Nacherben ab dem Nacherbfall | 70 |
| A. Der Haftungsumfang | 70 |
| B. Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung | 70 |
| C. Verhältnis zwischen Nacherben und Vorerben, § 2144 Abs. 3 BGB | 72 |

Inhaltsverzeichnis



| | |
|---|----|
| § 8 Die Haftung des Vorerben nach dem Nacherbfall | 73 |
| A. Der Haftungsumfang | 73 |
| B. Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung | 74 |
| § 9 Nacherbfall und Erbschein | 75 |
| A. Die Einziehung des dem Vorerben erteilten Erbscheins | 75 |
| B. Der Erbschein für den Nacherben | 75 |
| § 10 Die Ausschlagung durch den Nacherben | 77 |
| A. Die Ausschlagung durch den pflichtteilsberechtigten Nacherben | 78 |
| B. Die Wirkungen der Ausschlagung durch den Nacherben gem. § 2142 Abs. 2 BGB | 79 |
| C. Der Wegfall des Nacherben aus anderen Gründen als durch Ausschlagung | 81 |
| D. Die Annahme der Nacherbschaft | 82 |
| E. Die Ausschlagung durch den Vorerben | 82 |
| § 11 Das Nacherbenanwartschaftsrecht | 84 |
| A. Vererblichkeit des Nacherbenanwartschaftsrechts | 84 |
| I. Vererblichkeit als dispositive Rechtsnatur des Anwartschaftsrechts | 84 |
| II. Ersatznacherbenbenennung und Vererblichkeit des Anwartschaftsrechts | 84 |
| 1. Vorrang des Erblasserwillens | 84 |
| 2. Rechtsfolgen der Ausschließung der Vererblichkeit des Anwartschaftsrechts | 86 |
| 3. Vererblichkeit und Anwachsungsrecht | 87 |
| 4. Die juristische Person als Nacherbin | 87 |
| B. Die Veräußerung der Nacherbenanwartschaft | 87 |
| I. Wirksamkeitsvoraussetzungen der Veräußerung | 87 |
| II. Die Übertragung des Anwartschaftsrechts vom Nacherben auf den Vorerben | 89 |
| III. Veräußerung der Anwartschaft an den Vorerben und Ersatznacherbfolge | 90 |
| IV. Das Vorkaufsrecht des Vorerben | 91 |
| V. Der Ausschluss der Übertragbarkeit des Anwartschaftsrechts durch den Erblasser | 91 |
| VI. Das Anwartschaftsrecht in der Zwangsvollstreckung | 92 |
| VII. Anwartschaftsrecht und Zugewinnausgleich | 93 |

3. Teil. Der Schutz des Nacherben durch Beschränkung des Vorerben bei nicht-befreiter Vorerbschaft

| | |
|---|-----|
| § 12 Schutz des Nacherben durch Verfügungsbeschränkungen | 95 |
| A. Der Nacherbenschutz bei Grundstücksverfügungen des Vorerben gem. § 2113 Abs. 1 BGB | 96 |
| B. Der Nacherbenschutz bei unentgeltlichen Verfügungen gem. § 2113 Abs. 2 BGB | 98 |
| I. Die „Unentgeltlichkeit“ i. S. des § 2113 Abs. 2 S. 1 BGB | 99 |
| 1. Die objektive Komponente des § 2113 Abs. 2 S. 1 BGB | 99 |
| 2. Die subjektive Komponente des § 2113 Abs. 2 S. 1 BGB | 100 |
| 3. Teilunentgeltliche Verfügungen i. R. des § 2113 Abs. 2 S. 1 BGB | 101 |
| 4. Ausnahmen vom Schenkungsverbot des § 2113 Abs. 2 S. 1 BGB | 101 |
| a) Anstandsschenkungen gem. § 2113 Abs. 2 S. 2 BGB | 102 |
| b) Fehlende Vereitelung oder Beeinträchtigung des Nacherbenrechts | 102 |
| c) Wirksamkeit der Verfügung durch Zustimmung des Nacherben | 103 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| II. Das Schenkungsverbot des § 2113 Abs. 2 BGB im Unternehmensbereich | 105 |
| III. Der Auskunftsanspruch des Nacherben wegen unentgeltlichen Verfügungen im Rahmen des § 2113 BGB | 106 |
| C. Der Schutz des Erbvertrags – Nacherben bei Schenkungen des Erblassers und des Vorerben | 107 |
| I. Erbvertragsgemäße Berufung nur des Vorerben | 107 |
| II. Erbvertragsgemäße Berufung nur des Nacherben | 108 |
| III. Erbvertragsgemäße Berufung des Vor- und des Nacherben | 109 |
| IV. Erbvertraglicher Schutz des Nacherben bei Schenkungen des Vorerben .. | 109 |
| D. Der Nacherbenschutz bei Zwangsverfügungen gegen den Vorerben | 110 |
| E. Die Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Verfügungsbeschränkungen | 111 |
| § 13 Schutz des Nacherben durch Kontroll- und Sicherungsrechte | 113 |
| A. Mitverwaltungsrechte des Nacherben | 113 |
| I. Verfügungen über Hypothekenforderungen, Grund- und Rentenschulden, § 2114 BGB | 113 |
| II. Sicherung durch Hinterlegung von Wertpapieren, § 2116 BGB | 114 |
| III. Die Anlegung von Geld durch den Vorerben, § 2119 BGB | 115 |
| B. Verzeichnis der Erbschaftsgegenstände, § 2121 BGB | 116 |
| I. Zeitpunkt und Inhalt des Verzeichnisses | 117 |
| II. Wiederholung des Verzeichnisses | 118 |
| III. Formalia des Verzeichnisses | 118 |
| C. Die Feststellung des Zustands der Erbschaft, § 2122 BGB | 119 |
| D. Das Auskunftsrecht des Nacherben gem. § 2127 BGB | 120 |
| I. Gefährdung des Nacherbenrechts | 120 |
| II. Inhalt und Geltendmachung des Auskunftsanspruchs | 121 |
| E. Der Anspruch des Nacherben auf Sicherheitsleistung gem. § 2128 BGB | 122 |
| I. Voraussetzungen der Sicherheitsleistung | 122 |
| II. Umfang der Sicherheitsleistung und Verwaltungsentzug | 123 |
| F. Nacherbenschutz durch Surrogation gem. § 2111 BGB | 124 |
| I. Surrogation auf Grund eines zur Erbschaft gehörenden Rechts | 125 |
| II. Surrogation als Ersatzerwerb | 125 |
| III. Die Mittelsurrogation gem. § 2111 Abs. 1 S. 1, 3. Alt. BGB | 125 |
| IV. Nutzungen und Surrogation | 127 |
| 1. Einzelkaufmännisches Unternehmen | 128 |
| 2. Anteile an Personenhandelsgesellschaften | 128 |
| 3. Dividenden- und Gewinnanteile | 128 |
| G. Nacherbenschutz durch letztwillige Verfügung | 129 |
| I. Schutz vor lebzeitigen Verfügungen des Vorerben | 129 |
| II. Vermächtnis- und Auflageanordnungen | 129 |
| III. Einsetzung eines Testamentsvollstreckers | 130 |
| IV. Befreiung des Vorerben von der Pflicht zur ordnungsgemäßen Verwaltung gem. § 2130 BGB | 131 |
| 4. Teil. Die befreite Vorerbschaft | |
| § 14 Befreiungsmöglichkeiten durch den Erblasser | 133 |
| A. Ausdrückliche Anordnung der Befreiung | 135 |
| B. Unzulässige Befreiungstatbestände | 137 |
| C. Vergünstigungen für den Vorerben über § 2136 BGB hinaus | 138 |
| I. Auflösend bedingt angeordnete Nacherbschaft | 138 |
| II. Vollerbeinsetzung mit Vermächtnisbeschwerungen | 139 |

Inhaltsverzeichnis

Originaldokument

Verlage C.H. Beck/Vahlen

Verlage C.H. Beck/Vahlen

| | |
|---|------------|
| III. Anordnung eines Vorausvermächtnisses | 139 |
| IV. Bedingtes Vorausvermächtnis | 140 |
| V. Beschwerung des Nacherben mit Genehmigungspflichten | 141 |
| VI. Aufschiebend bedingtes Herausgabevermächtnis | 142 |
| VII. Vorerbe als Testamentsvollstrecker | 143 |
| VIII. Vorerbe und transmortale Vollmacht | 143 |
| XI. Befreiung von der Inventarisierungspflicht des § 1640 BGB | 143 |
| § 15 Der Schutz der Nacherbenrechte bei befreiter Vorerbschaft | 145 |
| A. Sicherungsmöglichkeiten während befreiter Vorerbschaft | 145 |
| B. Sicherungsmöglichkeiten nach Eintritt des Nacherbfalles bei befreiter Vorerbschaft | 148 |
| I. Herausgabeanspruch bei Verstoß gegen § 2113 Abs. 2 BGB | 148 |
| II. Schutz des Erbvertragsnacherben aus § 2287 BGB | 148 |
| III. Schadenersatzpflicht des Vorerben | 149 |
| C. Der Eigenerwerb des Vorerben | 149 |

5. Teil. Die Anordnung gestaffelter Nacherbfolgen

| | |
|---|------------|
| § 16 Mehrere Nacherbfolgen und zeitliche Höchstgrenze | 151 |
| § 17 Die zeitlichen Ausnahmen des § 2109 Abs. 1 BGB | 153 |
| A. Ereignisse in der Person des Vor- oder Nacherben, § 2109 Abs. 1 S. 2 Nr. 1 BGB | 153 |
| B. Geburt von Geschwistern des Vor- oder Nacherben, § 2109 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 BGB | 154 |
| C. Die Zeitschranke bei juristischen Personen gem. § 2109 Abs. 2 BGB | 155 |
| § 18 Die rechtliche Stellung der weiteren Nacherben | 156 |

6. Teil. Vor- und Nacherbschaft im internationalen Recht

| | |
|-----------------------|-----|
| A. Belgien | 157 |
| B. Frankreich | 158 |
| C. Griechenland | 159 |
| D. Italien | 159 |
| E. Katalonien | 159 |
| F. Kroatien | 160 |
| G. Lettland | 160 |
| H. Luxemburg | 160 |
| I. Österreich | 160 |
| J. Portugal | 161 |
| K. Schweiz | 161 |
| L. Spanien | 161 |
| M. Tschechien | 162 |
| N. Türkei | 162 |

Inhaltsverzeichnis

7. Teil. Vor- und Nacherbschaft im Steuerrecht

| | |
|---|-----|
| § 19 Vorbemerkungen | 163 |
| § 20 Erbschaftsteuer | 164 |
| A. Allgemeines | 164 |
| I. Einführung | 164 |
| II. Verhältnis von Erbschaft- und Schenkungsteuer | 164 |
| III. Steuersystematische Rechtfertigung | 165 |
| IV. Verhältnis zu anderen Steuerarten | 166 |
| 1. Einkommensteuer | 166 |
| 2. Grunderwerbsteuer | 166 |
| V. Erbschaftsteuerreform 2009 | 167 |
| VI. Verfassungsmäßigkeit | 168 |
| B. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts | 168 |
| I. Sachliche Steuerpflicht | 169 |
| II. Persönliche Steuerpflicht | 169 |
| III. Grundlagen des Erwerbs | 170 |
| C. Das neue Erbschaftsteuerrecht und seine Auswirkungen auf die Vor- und Nacherbschaft | 171 |
| I. Allgemeine Änderungen | 172 |
| 1. Persönliche Freibeträge und Steuersätze | 172 |
| 2. Schuldenabzug | 172 |
| 3. Erwerb eines Familienheims von Todes wegen | 173 |
| 4. Steuerbefreiung für Wohngrundstücke | 177 |
| 5. Zusammenrechnung früherer Erwerbe, Festsetzungsverjährung | 178 |
| 6. Stundung | 179 |
| II. Änderungen für unternehmerisches Vermögen | 179 |
| 1. Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters mit Weiterübertragungsverpflichtung | 180 |
| 2. Steuerbefreiung für unternehmerisches Vermögen | 180 |
| 3. Begünstigtes Betriebsvermögen | 180 |
| a) Allgemeines | 181 |
| b) Erwerb von Betriebsvermögen | 182 |
| c) Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 183 |
| 4. Verschonungsmodalitäten | 185 |
| a) Regelverschonung | 185 |
| aa) Gleitender Abzugsbetrag | 185 |
| bb) Lohnsummenkontrolle | 186 |
| cc) Behaltensregelungen | 187 |
| (a) Behaltensregelungen für Betriebsvermögen | 188 |
| (b) Entnahmebegrenzung | 189 |
| (c) Besondere Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften | 190 |
| b) Optionsverschonung | 192 |
| 5. Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassenteilung | 194 |
| 6. Reinvestitionsklausel | 195 |
| 7. Durchführung der Nachversteuerung | 196 |
| 8. Verwaltungsvermögen | 197 |
| a) Überlassung von Grundstücken | 197 |
| aa) Betriebsaufspaltung oder Sonderbetriebsvermögen | 197 |
| bb) Betriebsverpachtung im Ganzen | 198 |
| cc) Grundstücksüberlassung im Konzern | 198 |
| dd) Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens | 198 |
| ee) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke | 200 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| b) Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger | 200 |
| c) Beteiligungen an Personengesellschaften und Anteile an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 Prozent | 200 |
| d) Wertpapiere und vergleichbare Forderungen | 201 |
| e) Kunstgegenstände | 201 |
| f) Junges Verwaltungsvermögen | 201 |
| g) Berechnung der Verwaltungsvermögensquote | 202 |
| aa) Grundsatz | 202 |
| bb) Exkurs: Unternehmensbewertung | 202 |
| (a) Grundsatz | 202 |
| (b) Bewertungsmethoden | 203 |
| cc) Berücksichtigung von Sonderbetriebsvermögen | 203 |
| 9. Steuerklassenprivileg | 204 |
| D. Besteuerung des Vor- und Nacherben | 205 |
| I. Besteuerung des Vorerben und seiner Rechtsnachfolger | 205 |
| 1. Anfall der Vorerbschaft | 205 |
| a) Rechtsstellung des Vorerben | 205 |
| b) Steuerentnahme aus dem Nachlass | 206 |
| aa) Grundsatz | 206 |
| bb) Auswirkung einer Berücksichtigung von Vorerwerben | 206 |
| cc) Entnahme von Nachsteuerbeträgen? | 207 |
| 2. Umwandlung der Vorerbschaft in Vollerbschaft | 208 |
| 3. Steuerfolgen des Todes des Vorerben für dessen Rechtsnachfolger | 208 |
| a) Nacherbfall tritt mit dem Tod des Vorerben ein | 208 |
| b) Nacherbfall tritt infolge anderer Umstände ein | 209 |
| II. Verfassungsrechtliche Bedenken | 209 |
| III. Besteuerung des Nacherben | 210 |
| 1. Situation vor dem Nacherbfall | 210 |
| a) Erwerb eines Nacherbenanwartschaftsrechts | 210 |
| b) Übertragung der Nacherbenanwartschaft | 210 |
| aa) Entgeltliche Übertragung | 210 |
| bb) Unentgeltliche Übertragung | 210 |
| c) Tod des Nacherben | 211 |
| 2. Eintritt des Nacherbfalls | 211 |
| a) Nacherbfall tritt mit dem Tod des Vorerben ein | 212 |
| aa) Überblick | 212 |
| bb) Erwerb vom Vorerben | 212 |
| cc) Zugrundelegung des Verhältnisses zum Erblasser | 213 |
| dd) Getrennte Behandlung der Erwerbe | 213 |
| ee) Gewährung des persönlichen Freibetrags | 214 |
| ff) Progressionsvorbehalt | 215 |
| b) Nacherbfall tritt infolge anderer Umstände ein | 216 |
| aa) Überblick | 216 |
| bb) Besteuerung des Vorerben | 216 |
| cc) Bedingter Erwerb | 216 |
| dd) Anrechnung der Steuer des Vorerben | 216 |
| ee) Nutzungswertbesteuerung | 217 |
| E. Nachvermächtnis | 217 |
| I. Abgrenzung zu anderen Vermächtnisarten | 218 |
| II. Steuerliche Behandlung | 218 |
| F. Weitere Zuwendungstatbestände | 218 |
| I. Beim Tod des Beschwerten fällige Vermächtnisse | 218 |
| II. Auflagen | 219 |
| G. Gegenüberstellung der Steuerwirkungen von Vor- und Nacherbschaft und Nießbrauchsvermächtnis | 219 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| I. Wirtschaftliche Vergleichbarkeit | 219 |
| II. Unterschiedliche steuerliche Behandlung | 219 |
| III. Berechnungsbeispiel Vor- und Nacherbschaft | 220 |
| IV. Berechnungsbeispiel Nießbrauchsvermächtnis | 220 |
| V. Auswirkungen des Wegfalls des § 25 ErbStG | 221 |
| H. Besondere Konstellationen | 222 |
| I. Betriebsvermögen | 222 |
| II. Erweiterte persönliche Steuerpflicht des designierten Erben | 223 |
| J. Fazit | 223 |
| § 21 Ertragsteuern | 225 |
| A. Ertragsteuerliche Behandlung im Erbfall | 225 |
| I. Privatvermögen | 225 |
| II. Betriebsvermögen | 226 |
| B. Ertragsteuerliche Behandlung von Verfügungen des Vorerben | 226 |
| C. Ertragsteuerliche Behandlung einer entgeltlichen Übertragung der Nacherbenanwartschaft | 226 |
| D. Ertragsteuerliche Behandlung des Nacherbfalls | 227 |
| § 22 Grunderwerbsteuer | 229 |
| § 23 Umsatzsteuer | 230 |
| A. Unternehmereigenschaft | 230 |
| B. Übergang von Todes wegen? | 230 |
| C. Änderung der Verhältnisse? | 230 |
| Sachverzeichnis | 233 |