Inhaltsverzeichnis

Einführung	1
Teil 1	
Die Vermögensübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	3
A. Begriff der vorweggenommenen Erbfolge.....	3
I. Der Begriff im Zivilrecht.....	3
II. Der Begriff im Steuerrecht	4
B. Die einkommensteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erb- folge ohne Gegenleistung und/oder Auflage	5
I. Die Übertragung von Privatvermögen	5
II. Die Übertragung von Betriebsvermögen	6
C. Die einkommensteuerrechtliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge mit Gegenleistung und/oder Auflage	7
I. Ausgangssituation	7
II. Der Begriff des Entgeltet	8
1. Der zivilrechtliche Entgeltetbegriff	8
2. Der einkommensteuerrechtliche Entgeltetbegriff.....	12
a) Verhältnis Anschaffungskosten zur Entgeltlichkeit	13
b) Die Begriffsbildung	14
c) Zusammenfassung	20
III. Die einkommensteuerrechtliche Behandlung der Vermögens- übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge nach der Art der Auflage.....	21
1. Die Fallgruppenbildung	21
2. Aufwendungen in Form von Sachleistungen aus dem über- nommenen Vermögen.....	22
a) Das Vorliegen eines entgeltlichen oder eines unentgeltlichen Geschäftes.....	22
aa) Aufwendungen an den Vermögensübergeber.....	22
bb) Aufwendungen an Dritte	23
b. Steuerliche Behandlung.....	24

3. Aufwendungen in Form von Geldleistungen	26
a) Ausgangspunkt.....	26
b) Die Verpflichtung zur Zahlung eines Einmalbetrages	27
aa) Die Rechtsprechung des BFH	27
bb) Die Einordnung nach dem Entgeltbegriff.....	29
cc) Die steuerliche Behandlung.....	30
(1) Die Trennungstheorie	31
(2) Die Einheitstheorie	31
(3) Die Unterscheidung von Privatvermögen und Betriebsvermögen durch den BFH.....	32
(4) Stellungnahme	33
c) Die Verpflichtung zur Zahlung wiederkehrender Bezüge	35
aa) Der Begriff der wiederkehrenden Bezüge.....	35
bb) Die Maßgeblichkeit des Entgeltbegriffes für die Einteilung.....	36
(1) Die Entwicklung der wissenschaftlichen Diskussion	36
(2) Die Neuordnung der wiederkehrenden Bezüge im Hinblick auf Entgeltlichkeit und Unentgeltlichkeit	42
(a) Der Ansatz im Gesetz.....	42
(b) Folgerung für die Begriffsbildung.....	47
(c) Das Differenzierungsmerkmal der Abänder- barkeit	50
(aa) Der Vorbehalt von Vermögenserträgen	51
(bb) Die Unterhaltszahlungen.....	54
(cc) Weitere Fallgruppen.....	54
(d) Die Anerkennung teilentgeltlicher Rechts- geschäfte bei Vereinbarung wieder- kehrender Bezüge	55
(3) Die Vermutungen des BFH für das Vorliegen einer dauernden Last	56
(a) Die Vermutung für vorbehaltene Vermögens- erträge.....	57
(b) Die Vermutung für Unterhaltszahlungen	60
(c) Die Vermutung bezüglich der Person des Zahlungsberechtigten	60
(4) Schlußfolgerungen.....	63
(5) Wiederkehrende Bezüge, die nicht an die Lebens- dauer einer Person anknüpfen	66

(a)	Ausgangslage	66
(b)	Die Zeitrente	67
(c)	Die zeitlich begrenzte dauernde Last.....	69
cc)	Die steuerliche Behandlung.....	70
(1)	Ausgangslage	70
(2)	Die Leibrente	71
(3)	Die dauernde Last.....	77
(a)	Die dauernde Last zu Unterhaltungszwecken.....	77
(b)	Die dauernde Last als vorbehaltenene Vermögens- erträge	78
(aa)	Die Unanwendbarkeit des § 12 Nr. 2 EStG.....	78
(bb)	Einschränkungen des Sonderrechtes	81
(aaa)	Die Abhängigkeit von der Ertragskraft des übergebenen Vermögens	81
(bbb)	Das übergebene Vermögen als Wirtschaftseinheit	85
(c)	Die Wertverrechnungslehre	87
(aa)	Die Entwicklung der Wertverrechnungs- lehre	87
(bb)	Die Bewertung der Wertverrechnungslehre.....	89
(4)	Die Zeitrente.....	93
(5)	Die zeitlich begrenzte dauernde Last.....	95
4.	Aufwendungen in Form von Nutzungsrechten	95
a)	Ausgangssituation.....	95
b)	Die Übertragung von Privatvermögen	96
aa)	Die Frage der Entgeltlichkeit	96
bb)	Steuerliche Behandlung.....	97
c)	Die Übertragung von Betriebsvermögen.....	98
aa)	Die Entgeltlichkeit	98
bb)	Die steuerliche Behandlung.....	98
5.	Die Übernahme von Verbindlichkeiten.....	99

Teil 2

Die Vermögensübertragung aufgrund Erbfolge	101
A. Die Einteilung nach Erbfall, Erbaueinandersetzung und Erbfallsschulden	101
I. Zivilrechtliche Grundlagen	101
II. Folgerung für die Fragestellung	102
B. Die einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erbfolge ohne Erbfallsschulden	103
I. Der Erbfall	103
II. Die Erbaueinandersetzung	104
1. Einheits- oder Trennungsthese	104
2. Steuerrechtliche Folgen der Erbaueinandersetzung	107
a) Realteilung	107
aa) Unentgeltlichkeit der Realteilung	107
(1) Zivilrechtliche Unentgeltlichkeit der Natural- teilung	109
(2) Einkommensteuerrechtliche Unentgeltlichkeit	112
bb) Steuerliche Behandlung	112
b) Die Ausgleichsverpflichtung	114
aa) Ausgangssituation	114
bb) Die Entgeltlichkeit	115
cc) Steuerliche Behandlung	116
dd) Anerkennung von Ausnahmen	119
c) Ausscheiden eines Miterben gegen Sachwertabfindung	125
3. Exkurs: Zurechnung der laufenden Einkünfte bis zur Erbauein- andersetzung	128
C. Die einkommensteuerrechtliche Behandlung der Erbfolge mit Erbfall- schulden	128
I. Die Ausgangssituation	128
II. Die Vermächtnisanordnung	131
1. Ausgangssituation	131
2. Vergleichbarkeit und Unterschiede zur vorweggenommenen Erbfolge	132

3. Die einkommensteuerrechtliche Behandlung nach dem Inhalt der Vermächtnisanordnung	140
a) Aufwendungen in Form von Sachleistungen aus dem übernommenen Vermögen	140
aa) Die Entgeltlichkeit	140
bb) Die steuerrechtliche Behandlung	141
b) Aufwendungen in Form von Geldleistungen	143
aa) Der Inhalt des Zahlungsanspruches	143
bb) Die Anordnung der Zahlung eines Einmalbetrages	143
(1) Die Entgeltlichkeit	143
(2) Die steuerliche Behandlung	146
cc) Die Anordnung der Zahlung wiederkehrender Bezüge	149
(1) Ausgangssituation	149
(2) Entgeltlichkeit	151
(a) Das Abgrenzungskriterium der Abänderbarkeit im Erbfall	154
(b) Die Vermutung für die Einordnung der wiederkehrenden Bezüge als Leibrente oder dauernde Last	158
(3) Die steuerliche Behandlung	162
(a) Die Leibrente	162
(b) Die dauernde Last	165
(aa) Die dauernde Last zu Unterhaltungszwecken	166
(bb) Die dauernde Last als vorbehaltenes Vermögenserträge	168
(cc) Die Wertverrechnungslehre	171
III. Der Erbersatzanspruch nach § 1934 a BGB	174
1. Die gesetzliche Ausgangslage	174
2. Die Entgeltlichkeit	175
3. Die steuerliche Behandlung	178
IV. Der Pflichtteilsanspruch	179
1. Die zivilrechtliche Ausgangslage	179
2. Die Entgeltlichkeit	182
3. Die steuerliche Behandlung	183
Schlußbetrachtung	186
Literaturverzeichnis	188