Europäische Hochschulschriften

Annika Thimm

Nießbrauch am Anteil einer Personengesellschaft im Hinblick auf vorweggenommene Erbfolge

PETER LANG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis XIII

Literaturverzeichnis XV

Internetquellen XXXI

Rechtsprechungsverzeichnis XXXIII

A. Bundesverfassungsgericht XXXIII

B. Zivilgerichte XXXIII

I. Reichsgericht XXXIII

II. Bundesgerichtshof XXXIII

III. Oberlandesgerichte XXXIII

IV. Landgerichte XXXIII

C. Steuergerichte XXXIV

I. Bundesfinanzhof XXXIV

II. Finanzgerichte XXXIV

1. Teil: Einleitung 1

A. Einführung ins Thema 1

B. Aktuelle Bedeutung 2

C. Ziel der Arbeit 2

2.Teil: Zivilrechtliche Regelung des Nießbrauchs an Personengesellschaftsanteilen 5

A. Zivilrechtliche Zulässigkeit des Nießbrauchs 5

B. Wirkung des Nießbrauchs 6

C. Bestellung des Nießbrauchs 6

I. Formvorschriften 6

II. Zustimmungserfordernis 7

1. Grundsätzliches 7

2. Gesellschaftsvertragliche Zustimmungsklauseln 7

3. Erfordernis der Zustimmung aller Gesellschafter 8

D. Arten des Nießbrauchs 9

I. Dinglicher und schuldrechtlicher Nießbrauch 9

1. Dinglicher Nießbrauch 9

2. Schuldrechtlicher Nießbrauch 10

II. Vollrechtsnießbrauch, Ertragsnießbrauch, Quotennießbrauch und Dispositionsnießbrauch 10

1. Vollrechtsnießbrauch 10

a) Treuhandlösung 10

b) Nießbrauchslösung 11
2. Ertragsnießbrauch 12
3. Quotennießbrauch 14
4. Dispositionsnießbrauch 14
III. Vorbehaltsnießbrauch, Zuwendungsnießbrauch und Vermächtnisnießbrauch 15

E. Vermögensrechte des Nießbrauchers 16
I. Entnahmefähiger Gewinn 16
1. Grundsatz: Laufende Gewinne 16
2. Regelungen durch Gesellschaftsvertrag und Beschlussfassung 17
II. Außerordentliche Erträge 19
III. Erhöhung der Kapitalanteile 20
IV. Entnahmerechte 22
V. Abfindung und Auseinandersetzungsguthaben 24
VI. Verlustteilhabe 25

F. Mitwirkungsbefugnisse des Nießbrauchers 26
I. Stimmrecht 26
1. Zuordnung ex lege 26
2. Vertragliche Zuordnung 31
II. Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis 32
III. Kontroll- und Informationsrechte 34
IV. Zustimmung des Nießbrauchers nach § 1071 BGB 35

G. Haftung des Nießbrauchers 37

H. Eintragung ins Handelsregister 38

I. Beendigung und Übertragbarkeit des Nießbrauchs 39

J. Widerruf 40

3. Teil: Steuerliche Regelungen bei Nießbrauchsgestaltungen im Bezug auf vorweggenommene Erbfolge 43

A. Allgemeine Grundsätze 43
I. Bedeutung der zivilrechtlichen Einordnung des Nießbrauchs für die steuerrechtliche Analyse 43
II. Nießbrauchstypen 44
1. Vorbehaltsnießbrauch 44
2. Zuwendungsnießbrauch 45
3. Vermächtnisnießbrauch 45

B. Einkommensteuerliche Behandlung des Nießbrauchs 46
I. Zurechnung der laufenden Gewinne i.S.v. § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG 46
1. Grundsatz: Zurechnung der Erträge über das Merkmal der Mitunternehmerschaft 46
2. Kriterien der Mitunternehmerschaft 46

a) Mitunternehmerschaft des Nießbrauchers 46
b) Mitunternehmerschaft des Nießbrauchsbestellers 48
3. Konkrete Zurechnung der Gewinne 49
II. Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben 51
III. Zuordnung von Verlusten 52
IV. Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG und Steuerermäßigung im Rahmen des § 35 EStG 53
V. Der Mitunternehmeranteil des Nießbrauchers 54
1. Erstreckung des Nießbrauchs auf das Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters 54
2. Nießbrauch als Sonderbetriebsvermögen des Nießbrauchers 55
3. Übertragung des Mitunternehmeranteils des Nießbrauchers 55
C. Einkommensteuerliche Behandlung der Übertragung des Anteils an einer Personengesellschaft 56
D. Erbschaftsteuerliche Aspekte der Übertragung des Anteils an einer Personengesellschaft bei Einräumung eines Nießbrauchs zugunsten des Übertragenden 57
I. Grundsätzliches 57
II. Erbschaftsteuerverschonung nach § 13a ErbStG 58
1. Übertragung eines Anteils an einer Personengesellschaft 58
2. Übertragung von privilegiertem Betriebsvermögen 59
a) Betriebsvermögen i.S.d. § 13b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG 59
b) Mitunternehmerschaft 61
c) Vertragliche Rückforderungsrechte 64
d) Weitere Voraussetzungen und Umfang der Verschonung 65
III. Berücksichtigung der Nießbrauchslast gemäß § 10 Abs. 6 S. 4 ErbStG 66
IV. Entlastungsbetrag nach § 19a ErbStG 67
V. Vererbung eines durch einen Vermächtnisnießbrauch belasteten Anteils 67
VI. Verzicht auf das Nießbrauchsrecht 68

4. Teil: Schlussbetrachtung 69