

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XV
A. Einführung	1
1. Problemstellung	3
2. Gang der Untersuchung	5
2.1. Konzeptioneller Aufbau	5
2.2. Methodik	6
3. Begriffsbestimmungen	7
B. Zivilrechtliche und steuerliche Behandlung	9
1. Gesetzliche Rahmenbedingungen	9
1.1. Zivilrechtliche Grundlagen	9
1.1.1. Allgemeines	9
1.1.1.1. Grundsätze	9
1.1.1.2. Abgrenzung Wohnungs- bzw Fruchtgenussrecht	11
1.1.1.3. Gegenstand eines Fruchtgenussrechts	12
1.1.1.4. Rechtswirksame Bestellung	13
1.1.1.4.1. Liegenschaften	14
1.1.1.4.2. Gesellschaftsanteile	15
1.1.1.5. Rechte und Pflichten der Vertragsparteien	16
1.1.1.5.1. Fruchtgenussberechtigte	16
1.1.1.5.2. Fruchtgenussbesteller	22
1.1.1.5.3. Zusammenfassung	23
1.1.1.6. Übertragbarkeit eines Fruchtgenussrechts	24
1.1.1.7. Erlöschen eines Fruchtgenussrechts	25
1.1.2. Fruchtgenussvereinbarungen zwischen nahen Angehörigen	27
1.2. Steuerrechtliche Grundlagen	28
1.2.1. Maßgeblichkeit des Zivilrechts für die weitere steuerliche Behandlung?	28
1.2.2. Steuerliche Anerkennung von Fruchtgenuss- vereinbarungen	30

1.2.2.1.	Vereinbarungen zwischen nahen Angehörigen	30
1.2.2.1.1.	Angehörigenbegriff	32
1.2.2.1.2.	Publizitätswirkung	32
1.2.2.1.3.	Vertragsinhalt	35
1.2.2.1.4.	Fremdvergleich	37
1.2.2.2.	Missbrauch zivilrechtlicher Vereinbarungen	39
1.2.3.	Typisierung von Fruchtgenussrechten	43
1.2.3.1.	Art der Einräumung	43
1.2.3.1.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	43
1.2.3.1.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	45
1.2.3.2.	Art des Rechtsgeschäftscharakters	47
1.2.3.2.1.	Unentgeltlichkeit	48
1.2.3.2.2.	Entgeltlichkeit	49
1.2.3.3.	Art der Aufwandstragung	50
1.2.3.3.1.	Nettofruchtgenuss	50
1.2.3.3.2.	Bruttofruchtgenuss	50
1.2.3.4.	Umfang des Fruchtgenussrechts	51
1.2.3.5.	Überblick	52
2.	Ertragsteuerliche Behandlung des Fruchtgenussrechts	53
2.1.	Wirtschaftsguteigenschaft	53
2.2.	Steuerliche Konsequenzen iZm der Fruchtgenussgewährung	54
2.2.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	54
2.2.1.1.	Einfluss der Fruchtgenussbestellung auf die Vermögensübertragung	57
2.2.1.2.	Übertragung von Einzelunternehmen bzw Mitunternehmeranteilen	60
2.2.1.3.	Maßgebliche Anschaffungskosten und Veräuße- rungserlös	62
2.2.1.4.	Nachträgliche Fruchtgenussablöse als einheitlicher Rechtsvorgang	63
2.2.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	66
2.2.2.1.	Feststellung des Rechtsgeschäftscharakters	66
2.2.2.2.	Fruchtgenussbestellung durch eine Kapital- gesellschaft	67
2.2.2.3.	Fruchtgenuss an Einzelunternehmen und Mitunternehmeranteilen	68
2.2.2.4.	Fruchtgenuss am Betriebsvermögen	69
2.2.2.5.	Atypischer Zuwendungsfruchtgenuss	70
2.2.3.	Spezialfall – Privatstiftung	71
2.2.3.1.	Vermögensübertragung an die Privatstiftung unter Fruchtgenussvorbehalt	71
2.2.3.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	73
2.2.3.3.	Stiftungseingangswert	73

2.3.	Wirtschaftliches Eigentum	75
2.3.1.	Wirtschaftliches Eigentum an Liegenschaften	77
2.3.1.1.	Unentgeltliche Nutzungsüberlassung	79
2.3.1.2.	Notariatsakt und Grundbuchseintragung	79
2.3.1.3.	Nettofruchtgenuss	80
2.3.1.4.	Belastungs- und Veräußerungsverbot	80
2.3.1.5.	Chancen auf Wertsteigerung bzw Risiko der Wertminderung	82
2.3.1.6.	Einräumung auf Zeit der möglichen Nutzung	84
2.3.2.	Wirtschaftliches Eigentum an Kapitalanteilen	86
2.3.2.1.	Stimm- bzw Gewinnbezugsrecht	87
2.3.2.2.	Substanzverwertungsmöglichkeit	87
2.3.2.3.	Einräumung auf Zeit der möglichen Nutzung	88
2.3.3.	Zwischenfazit	89
2.4.	Zurechnung der Einkunftsquelle	90
2.4.1.	Allgemeines	91
2.4.2.	Voraussetzungen für die Einkunftsquellen- Zurechnung	94
2.4.2.1.	Rechtsgültiger Vertrag und tatsächliche Durchführung	95
2.4.2.2.	Ausreichende Publizitätswirkung	96
2.4.2.3.	Rechtlich abgesicherte Position	99
2.4.2.4.	Ausreichende Befristung	103
2.4.2.5.	Nettofruchtgenuss	106
2.4.2.6.	Dispositionsbefugnis	108
2.4.2.6.1.	Liegenschaften	110
2.4.2.6.2.	Kapitalvermögen	114
2.4.2.6.3.	Einzelunternehmen und Mitunternehmeranteile	124
2.4.3.	Einkunftsart	127
2.4.4.	Zwischenfazit	128
2.5.	Steuerlicher Erst- und Folgeansatz	129
2.5.1.	Erstansatz	129
2.5.1.1.	Unentgeltlicher Erwerb	129
2.5.1.2.	Entgeltlicher Erwerb	130
2.5.1.3.	Einlage eines Fruchtgenussrechts	131
2.5.1.3.1.	In eine Personengesellschaft bzw ein Einzel- unternehmen	131
2.5.1.3.2.	In eine Kapitalgesellschaft	132
2.5.2.	Folgeansatz	134
2.6.	Absetzung für Abnutzung vom Fruchtgenussobjekt	135
2.6.1.	Bemessung der Abschreibung	136
2.6.1.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	136

2.6.1.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	138
2.6.2.	Aufwendungen gem § 28 Abs 2 und 2 EStG	138
2.6.2.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	139
2.6.2.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	140
2.6.3.	Substanzabgeltung	141
2.6.3.1.	Vertragliche Vereinbarung	142
2.6.3.2.	Tatsächlicher Zahlungsfluss	143
2.6.3.3.	Bemessung der Substanzabgeltung	144
2.6.3.4.	Einschränkung auf Vorbehaltsfruchtgenuss	145
2.6.3.5.	Allgemeine Zulässigkeit einer Substanzabgeltung	146
2.6.3.6.	Empfehlung zur Änderung der Verwaltungs- praxis	148
2.6.4.	Investitionen des Fruchtgenussberechtigten	149
2.7.	Laufende ertragsteuerliche Behandlung	151
2.7.1.	Unentgeltlicher Fruchtgenuss	151
2.7.2.	Entgeltlicher Fruchtgenuss	152
2.7.3.	Testamentarischer Fruchtgenuss	154
2.7.4.	Beteiligungsertragsbefreiung gem § 10 KStG	155
2.7.5.	Abzugsverbot gem § 12 KStG	157
2.7.6.	Kapitalertragsteuer	157
2.7.7.	Geltendmachung von (Dritt-)Aufwendungen	158
2.7.7.1.	Laufende Aufwendungen	158
2.7.7.2.	Notwendige Baumaßnahmen	160
2.7.8.	Feststellung der Einkünfte	162
2.7.9.	Verlustabzug	163
2.8.	Beendigung und Ablöse von Fruchtgenussrechten	164
2.8.1.	Behandlung beim Erwerber	165
2.8.1.1.	Typischer Fruchtgenuss	165
2.8.1.1.1.	Außerbetriebliche Einkunftsquelle	165
2.8.1.1.2.	Betriebliche Einkunftsquelle	169
2.8.1.2.	Atypischer Fruchtgenuss	170
2.8.2.	Behandlung beim Veräußerer	170
2.8.2.1.	Außerbetriebliche Einkunftsquelle	170
2.8.2.1.1.	Fruchtgenuss an Kapitalanteilen	170
2.8.2.1.2.	Fruchtgenuss an Liegenschaften	172
2.8.2.2.	Betriebliche Einkunftsquelle	175
2.8.3.	Zwischenfazit	176
3.	Fruchtgenuss im Verhältnis zu anderen Steuerarten	178
3.1.	Grunderwerbsteuer	178
3.1.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	179
3.1.1.1.	Typischer Fruchtgenuss	179

3.1.1.2.	Atypischer Fruchtgenuss	179
3.1.1.2.1.	Übertragung der wirtschaftlichen Verfügungs- macht an den Eigentümer	180
3.1.1.2.2.	Übertragung der wirtschaftlichen Verfügungsmacht an Dritte	182
3.1.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	183
3.1.2.1.	Typischer Fruchtgenuss	183
3.1.2.2.	Atypischer Fruchtgenuss	183
3.1.2.2.1.	(Rück-)Übertragung der wirtschaftlichen Verfügungsmacht	185
3.1.2.2.2.	Übertragung des Eigentumsrechts an den Berechtigten	185
3.1.2.2.3.	Übertragung der zivilrechtlichen sowie wirtschaftlichen Verfügungsmacht	185
3.1.3.	Fruchtgenussrechte an Anteilen an Immobilien- gesellschaften	186
3.1.4.	Bemessungsgrundlage	186
3.2.	Grundbucheintragungsgebühr	189
3.2.1.	Gebühr für die Fruchtgenuss eintragung	189
3.2.2.	Gebühr für die Eintragung des Eigentumsrechts	189
3.3.	Rechtsgeschäftsgebühren	190
3.3.1.	Einräumung eines Fruchtgenussrechts	190
3.3.1.1.	Entstehen einer Gebührenpflicht	191
3.3.1.1.1.	Feststellung des Rechtsgeschäftscharakters	193
3.3.1.1.2.	Gemischte Schenkung	194
3.3.1.1.3.	Vorbehaltsfruchtgenuss als eigenständiges Rechts- geschäft?	197
3.3.1.2.	Befreiungsbestimmung gem § 15 Abs 3 GebG	200
3.3.1.3.	Beispiele aus der Rsp	200
3.3.2.	Abtretung eines Fruchtgenussrechts	203
3.4.	Schenkungs meldepflicht	205
3.5.	Stiftungseingangssteuer	206
3.5.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	208
3.5.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	210
3.5.3.	Stiftungseingangssteueräquivalent	210
3.5.4.	Zuwendung von Anteilen an Immobilien- gesellschaften	212
3.6.	Umsatzsteuer	212
3.6.1.	Vorbehaltsfruchtgenuss	212
3.6.1.1.	Laufende Behandlung	217
3.6.1.2.	Wegfall des Fruchtgenussrechts	217
3.6.1.3.	Substanzabgeltung	218
3.6.2.	Zuwendungsfruchtgenuss	219

4. Das Fruchtgenussrecht im Bewertungsgesetz	222
4.1. Jahreswert iSd § 17 BewG	223
4.1.1. Mietobjekte	224
4.1.2. Gesellschaftsanteile	227
4.2. Kapitalwert iSd §§ 15 und 16 BewG	229
4.2.1. Befristeter Fruchtgenuss gem § 15 Abs 1 BewG	229
4.2.2. Unbefristeter Fruchtgenuss gem § 15 Abs 2 BewG ..	230
4.2.3. Auf Lebenszeit bestellte Fruchtgenussrechte iSd § 16 BewG	231
C. Steuerbelastungsvergleich	233
1. Allgemeine Voraussetzung einer Steuerbelastungsminimierung	233
1.1. Minimierung bei Fruchtgenussseinräumung	233
1.2. Laufende Steuerbelastungsminimierung	234
1.3. Minimierung der Steuerbelastung bei Beendigung	235
2. Steuerbelastungsvergleich	236
2.1. Vorbehaltsfruchtgenuss	236
2.1.1. Unentgeltliche Übertragung unter Frucht- genussvorbehalt	236
2.1.1.1. Ohne Substanzabgeltung	237
2.1.1.2. Mit Substanzabgeltung	239
2.1.1.3. Atypischer Fruchtgenuss	241
2.1.2. Entgeltliche Übertragung unter Fruchtgenuss- vorbehalt	242
2.1.3. Fruchtgenussablöse	246
2.1.3.1. Allgemeines	246
2.1.3.2. Fortsetzung Beispiel 2.1.2. – Entgeltliche Übertragung unter Fruchtgenussvorbehalt	247
2.1.4. Zusammenfassung	249
2.2. Zuwendungsfruchtgenuss	251
2.2.1. Unentgeltlicher typischer Zuwendungsfruchtgenuss	252
2.2.2. Atypischer Zuwendungsfruchtgenuss	254
2.2.3. Entgeltlicher Zuwendungsfruchtgenuss	255
2.2.4. Fruchtgenussablöse	258
2.2.5. Zusammenfassung	258
D. Conclusio und Ausblick	261
Stichwortverzeichnis	263