

Quelle finEST planner report (Heft 2/2007)
Seite 5
Rubriken Aktuelle Steuergesetzgebung, Fondsbesteuerung,
Nachfolgeplanung, Steuerrecht und private
Vermögensverwaltung
Autoren Urs Bernd Brandtner & Michael Brunner



Immobilien anders!

Die Überschrift mag in gewisser Weise an den sprichwörtlichen „Wolf im Schafspelz“ erinnern und dem Leser drängt sich nicht auf Anbieten der Nutzen bzw. der Vorteil einer derartigen Gestaltung auf.

Es gibt in der Tat einige Hindernisse, die gegen die „Ummantelung“ von Immobilien sprechen. Die in Deutschland geltenden Anlagerichtlinien für fondsgebundene Lebensversicherungen können – anders als zum Teil im Ausland – der Übertragung von Immobilien auf die Lebensversicherung entgegenstehen, auch da die Übertragung der Immobilie auf das Versicherungsunternehmen Grunderwerbsteuer auslöst.

URS BERND BRANDTNER ist Steuerberater und Partner, **MICHAEL BRUNNER** ist Steuerberater und Rechtsanwalt bei **RP RICHTER & PARTNER** in München