

Inhaltsverzeichnis

A. Einführung	17
I. Problemaufriss	17
II. Ziel der Dissertation und Gang der Untersuchung	22
B. Rechtssystematische Grundlagen	24
I. Die steuerbaren Vorgänge	24
1. Der Erwerb von Todes wegen	24
2. Die Schenkung unter Lebenden	25
3. Die Zweckzuwendung	28
4. Die Erbersatzsteuer	31
II. Erwerbe nach ausländischem Privatrecht	35
III. Die Ausgestaltung der Erbschaftsteuer	39
C. Die beschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	42
I. Die Voraussetzungen für das Vorliegen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	42
1. Keine Inländereigenschaft von Zuwender und Erwerber	42
2. Erwerb von Inlandsvermögen i. S. d. § 121 BewG	45
II. Exkurs: Die Optionsregelung des § 2 Abs. 3 ErbStG a.F.	49
III. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	51
1. Der Umfang des zu versteuernden Vermögens	52
a) Beschränkung auf das Inlandsvermögen	52
b) Die sog. erweiterte beschränkte Steuerpflicht	52
2. Die Bewertung des zu versteuernden Vermögens	56
3. Die sachlichen Steuerbefreiungen	66
a) Steuerbefreiung für das Familienheim	66
aa) Erwerb unter Lebenden	66
bb) Erwerb von Todes wegen	68
b) Steuerbefreiung für Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen oder für gemeinnützige Zwecke	69
c) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen	71
aa) Begünstigtes Vermögen	71
bb) Regelverschonung oder Optionsverschonung	75
cc) Verschonungsabschlag bei Großerwerben	80
d) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	82
e) Sonstige Steuerbefreiungen	82
4. Die abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	86
5. Der steuerfreie Zugewinnausgleich	92

6. Die Berücksichtigung früherer Erwerbe	96
7. Die persönlichen Freibeträge	99
a) Freibeträge für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber ..	100
b) Freibeträge für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber ...	101
8. Der besondere Versorgungsfreibetrag	104
a) Besonderer Versorgungsfreibetrag für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber	104
b) Besonderer Versorgungsfreibetrag für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber	105
IV. Die Ermittlung der festzusetzenden Erbschaftsteuer	106
1. Die tarifliche Erbschaftsteuer	107
2. Der Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen	111
3. Die Ermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens	112
4. Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	115
V. Besonderheiten im Besteuerungsverfahren	120
1. Der Steuerschuldner	120
2. Die Stundung und der Erlass	123
a) Stundung der Erbschaftsteuer auf Betriebsvermögen	125
b) Stundung der Erbschaftsteuer auf zu Wohnzwecken genutzte Grundstücke	127
c) Die Verschonungsbedarfsprüfung	130
3. Das Erlöschen des Anspruchs des Staats auf die Erbschaftsteuer ...	134
4. Die Anzeigepflichten und die Steuererklärung	135
a) Die Anzeige des Erwerbs	135
b) Die Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	138
c) Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare ...	139
d) Mitteilungspflichten für grenzüberschreitende Steuergestaltungen	140
e) Aufforderung zur Abgabe einer Steuererklärung	140
f) Anzeigepflicht bei Verstoß gegen die Voraussetzungen der Steuerbefreiung von Betriebsvermögen	142
D. Die verfassungsrechtliche Überprüfung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	144
I. Die verfassungsrechtlichen Vorgaben	144
1. Art. 3 Abs. 1 GG	144
a) Steuerspezifische Konkretisierung des Gleichheitssatzes	145
aa) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	145
bb) Das Gebot der Folgerichtigkeit	147
b) Sachliche Gründe für ein gerechtfertigtes Abweichen vom Gleichheitssatz	148
aa) Außerfiskalische Förderungs- und Lenkungszwecke	148
bb) Typisierungs- und Vereinfachungserfordernisse	150

c) Verstoß gegen den Gleichheitssatz aufgrund eines strukturellen Vollzugsdefizits	153
2. Art. 6 Abs. 1 GG	154
3. Art. 14 Abs. 1 GG	156
a) Die Eigentumsgarantie	156
b) Die Erbrechtsgarantie	163
4. Art. 20 Abs. 1 GG	164
II. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	166
1. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der Erbschaftsteuer im Allgemeinen	166
a) Ausdrückliche Nennung in Art. 106 Abs. 2 Nr. 2 GG	166
b) Rechtfertigung durch das Leistungsfähigkeitsprinzip	167
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Einkommensteuer	168
(1) Doppelbesteuerung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer	170
(2) Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer	174
bb) Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Körperschaftsteuer	179
c) Rechtfertigung aufgrund einer Umverteilungsfunktion	181
2. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht im Speziellen	185
III. Die verfassungskonforme Ausgestaltung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	189
1. Die Voraussetzungen für das Vorliegen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	189
2. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	191
a) Der Umfang des zu versteuernden Vermögens	191
b) Die Bewertung des zu versteuernden Vermögens	193
c) Die sachlichen Steuerbefreiungen	196
aa) Steuerbefreiung für das Familienheim	196
bb) Steuerbefreiung für Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen oder für gemeinnützige Zwecke	199
cc) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen	200
dd) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	202
ee) Sonstige Steuerbefreiungen	203
d) Die abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	204
e) Der steuerfreie Zugewinnausgleich	205
f) Die Berücksichtigung früherer Erwerbe	205
g) Die persönlichen Freibeträge	206
aa) Verfassungsrechtliche Vorgaben	206
bb) Freibeträge für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber	207

cc) Freibeträge für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber	210
h) Der besondere Versorgungsfreibetrag	212
aa) Verfassungsrechtliche Vorgaben	212
bb) Kürzung des besonderen Versorgungsfreibetrags	212
cc) Besonderer Versorgungsfreibetrag für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber	213
dd) Besonderer Versorgungsfreibetrag für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber	214
3. Die Ermittlung der festzusetzenden Erbschaftsteuer	215
a) Die tarifliche Erbschaftsteuer	215
b) Der Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen	216
c) Die Ermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens	217
d) Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	219
4. Besonderheiten im Besteuerungsverfahren	221
a) Der Steuerschuldner	221
b) Die Stundung und der Erlass	223
aa) Stundung der Erbschaftsteuer auf Betriebsvermögen	224
bb) Stundung der Erbschaftsteuer auf zu Wohnzwecken genutzte Grundstücke	225
cc) Die Verschonungsbedarfsprüfung	225
c) Das Erlöschen des Anspruchs des Staats auf die Erbschaftsteuer	226
d) Die Anzeigepflichten	227
E. Die europarechtliche Überprüfung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	229
I. Die europarechtlichen Vorgaben	229
1. Die europäischen Grundfreiheiten	231
a) Die einschlägige europäische Grundfreiheit	232
b) Ausnahmsweise Rechtfertigung einer Beschränkung	235
2. Das Diskriminierungsverbot aus Gründen der Staatsangehörigkeit	241
3. Das unionsrechtliche Beihilfeverbot	242
4. Der Schutz des Eigentums nach der EMRK	244
II. Die Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	247
1. Die europarechtliche Zulässigkeit der Erbschaftsteuer im Allgemeinen	247
2. Die europarechtliche Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuer im Speziellen	247
III. Die europarechtskonforme Ausgestaltung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	250
1. Die Voraussetzungen für das Vorliegen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	250
a) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	250
b) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	251
c) Ergebnis	252

2. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	253
a) Der Umfang des zu versteuernden Vermögens	253
b) Die Bewertung des zu versteuernden Vermögens	253
c) Die sachlichen Steuerbefreiungen	255
aa) Steuerbefreiung für das Familienheim	255
(1) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	255
(2) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	256
(3) Ergebnis	256
bb) Steuerbefreiung für Zuwendungen an gemeinnützige Organi- sationen oder für gemeinnützige Zwecke	257
(1) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	257
(2) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	257
(3) Ergebnis	258
cc) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen	259
(1) Verstoß gegen die Grundfreiheiten	259
(2) Verstoß gegen das unionsrechtliche Beihilfeverbot	260
dd) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grund- stücke	263
(1) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	263
(2) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	264
(3) Ergebnis	264
ee) Sonstige Steuerbefreiungen	265
d) Die abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	265
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	265
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	266
(1) Objektiv unterschiedliche Situation	266
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses	267
(3) Verhältnismäßigkeit	268
cc) Ergebnis	269
e) Der steuerfreie Zugewinnausgleich	269
f) Die Berücksichtigung früherer Erwerbe	269
g) Die persönlichen Freibeträge	270
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	270
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	271
(1) Objektiv unterschiedliche Situation	271
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses	273
(3) Verhältnismäßigkeit	274
cc) Gesamtbetrachtung eines Zehnjahreszeitraums	275
dd) Zuwendungen von mindestens 90 % Inlandsvermögen	276
ee) Ergebnis	276
h) Der besondere Versorgungsfreibetrag	276
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	277
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	277
cc) Ergebnis	279

3. Die Ermittlung der festzusetzenden Erbschaftsteuer.....	280
a) Die tarifliche Erbschaftsteuer	280
b) Der Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen	280
c) Die Ermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens	280
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	280
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung des Verstoßes	281
(1) Objektiv unterschiedliche Situation	281
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses	282
(3) Verhältnismäßigkeit	282
cc) Ergebnis	283
d) Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	283
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	283
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	285
cc) Verstoß gegen die EMRK	286
4. Besonderheiten im Besteuerungsverfahren	286
a) Der Steuerschuldner	286
b) Die Stundung und der Erlass	287
c) Das Erlöschen des Anspruchs des Staats auf die Erbschaftsteuer	288
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit	288
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung	288
(1) Objektiv unterschiedliche Situation	288
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses	289
(3) Verhältnismäßigkeit	289
cc) Ergebnis	290
d) Die Anzeigepflichten	291
F. Zusammenfassung	293
Literaturverzeichnis	297
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen	316
Rechtsprechungsverzeichnis	320
Anhang	340
Übersicht 1: Erbschaft- und Schenkungsteuer in den EU-/EWR-Mitgliedstaaten und Großbritannien	340
Übersicht 2: Nachlasssteuer/Erbanfallsteuer und Anteil am Gesamtsteueraufkommen	344
Übersicht 3: Anknüpfungspunkte für die Begründung der persönlichen Steuerpflicht	346
Übersicht 4: Umfang der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht	348
Übersicht 5: Abkommen der Bundesrepublik Deutschland zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern	350
Sachwortverzeichnis	356